

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ –  
филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«Налогообложение и налоговый менеджмент»**

**направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень бакалавриата)**

**Пятигорск, 2020**

Методические материалы дисциплины «Налогообложение и налоговый менеджмент», относящейся к вариативной части учебного плана, составленного на основании ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, квалификация выпускника «Бакалавр», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. № 7.

Составители методических материалов:

Канд. экон. наук, доцент кафедры  
экономики и организации  
здравоохранения и фармации

  
\_\_\_\_\_ Д.Г. Багдасарян

Методические материалы переработаны, рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики и организации здравоохранения и фармации протокол № 1 от «27» августа 2020 г.

И.о. заведующий кафедрой экономики  
и организации здравоохранения  
и фармации, канд. социол. наук

  
\_\_\_\_\_ О.В. Котовская

Методические материалы одобрены учебно-методической комиссией по циклу гуманитарных дисциплин

протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

Председатель УМК

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Говердовская

Методические материалы утверждены на заседании Центральной методической комиссии

Председатель ЦМК

  
\_\_\_\_\_ М.В. Черников

## Содержание

1. Методические материалы (указания, разработки, рекомендации) для преподавателей по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент» направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, (уровень бакалавриата)..... 4
2. Методические материалы (указания, разработки, рекомендации) для студентов по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент» направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, (уровень бакалавриата) ..... 12
3. Методические материалы (указания, разработки, рекомендации) для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент» направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, (уровень бакалавриата)..... 18
4. Методическое обеспечение занятий лекционного типа ..... 66
5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, обучающихся по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент» направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, (уровень бакалавриата).....134
6. Методические рекомендации по написанию контрольной работы по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент» направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, (уровень бакалавриата).....210

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ –  
филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**Кафедра экономики и организации здравоохранения и  
фармации**

**Автор: Д.Г. Багдасарян**

**Методические материалы (указания, разработки,  
рекомендации) для преподавателей  
по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент»**

**Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень  
бакалавриата)**

**Пятигорск 2020**

**Занятие № 1****Раздел 1. Налоги и налогообложение****Тема. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

**Цель:** изучение нормативно-правовой базы регулирующей налоговое законодательство

**Место проведения:** учебная аудитория.

**Трудоемкость:** 2 часа

**Перечень практических навыков**

- применять нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
- применять законодательство РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
- применять анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

**Основные вопросы, выносимые на обсуждение семинара:**

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

**Формируемые компетенции:** ОК-3, ОПК-1

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ****Хронокарта карта занятия**

№	Этап занятия	Время/мин.
1	Организация занятия	10
2	Определения цели и темы занятия	5
3	Выявление исходного уровня знаний	10
4	Разбор основных вопросов практического занятия	20
5	Выполнение практической работы	30
6	Проведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний.	15

**Краткое содержание темы:**

Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России; законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях; анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

## Занятие № 2

### Тема. Государственный налоговый менеджмент

**Цель:** изучение вопросов государственного налогового менеджмента.

**Место проведения:** учебная аудитория.

**Трудоемкость:** 2 часа

#### Перечень практических навыков

1. применять на практике понятие налогового потенциала региона и методики его расчета
2. применять на практике методику государственного прогнозирования отдельных налогов.
3. применять на практике определение государственного налогового регулирования, его методы и способы
4. применять на практике базовые принципы государственного налогового контроля.

#### Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.
2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
8. Сущность государственного налогового контроля.

**Формируемые компетенции:** ОК-3; ОПК-1; ПК-3.

### МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ

#### Хронокарта карта занятия

№	Этап занятия	Время/мин.
1	Организация занятия	10
2	Определения цели и темы занятия	5
3	Выявление исходного уровня знаний	10
4	Разбор основных вопросов практического занятия	20
5	Выполнение практической работы	30
6	Проведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний.	15

#### Краткое содержание темы:

Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель; понятие налогового планирования и прогнозирования; понятие налогового потенциала региона и методики его расчета; факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона; методика государственного прогнозирования отдельных налогов; налоговый паспорт; определение государственного налогового регулирования, его методы и способы; сущность государственного налогового контроля.

#### Основные этапы работы на практическом занятии:

1. Организация занятия

2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

### **Занятие № 3**

#### **Тема. Корпоративный налоговый менеджмент**

**Цель:** изучение вопросов корпоративного налогового менеджмента.

**Место проведения:** учебная аудитория.

**Трудоемкость:** 2 часа

#### **Перечень практических навыков**

1. применять на практике принципы и методы налогового планирования;
2. применять на практике принципы корпоративного налогового регулирования и контроля налогового планирования;
3. проводить анализ налоговых платежей организации.

#### **Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

- 1 Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
- 2 Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
- 3 Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.
- 4 Принципы налогового планирования.
- 5 Этапы налогового планирования.
- 6 Методы налогового планирования.
- 7 Элементы налогового планирования.
- 8 Пределы налогового планирования.
- 9 Корпоративное налоговое регулирование.
- 10 Корпоративный налоговый контроль.

**Формируемые компетенции:** ОК-3, ОПК-1, ПК-3

#### **МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ**

##### **Хронокарта карта занятия**

№	Этап занятия	Время/мин.
1	Организация занятия	10
2	Определения цели и темы занятия	5
3	Выявление исходного уровня знаний	10
4	Разбор основных вопросов практического занятия	20
5	Выполнение практической работы	30
6	Проведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний.	15

#### **Краткое содержание темы:**

Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения; соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация; место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом; принципы налогового планирования; этапы налогового планирования; методы налогового планирования; элементы налогового

планирования; пределы налогового планирования; корпоративное налоговое регулирование; корпоративный налоговый контроль.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

**Занятие № 4**

**Тема. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов**

**Цель:** изучение вопросов оптимизации налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов

**Место проведения:** учебная аудитория.

**Трудоемкость:** 2 часа

**Перечень практических навыков.**

1 применять на практике преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2 применять на практике методы налогового планирования с помощью УСН.

**Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1 Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2 Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

**Формируемые компетенции:** ОК-3, ОПК-1; ПК-3.

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ**

**Хронокарта карта занятия**

№	Этап занятия	Время/мин.
1	Организация занятия	10
2	Определения цели и темы занятия	5
3	Выявление исходного уровня знаний	10
4	Разбор основных вопросов практического занятия	20
5	Выполнение практической работы	30
6	Проведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний.	15

**Краткое содержание темы:**

Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства; налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля

3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

### **Занятие № 5**

#### **Тема. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли**

**Цель:** изучение вопросов проведения налогового анализа для оптимизации налогооблагаемой прибыли

**Место проведения:** учебная аудитория.

**Трудоемкость:** 2 часа

#### **Перечень практических навыков.**

1. применять на практике систему показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. применять на практике формирование и расчет показателей прибыли.
5. проводить факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. применять на практике показатели рентабельности и методы их расчета.
7. проводить факторный анализ показателей рентабельности.

#### **Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Формируемые компетенции:** ОК-3, ОПК-1; ПК-3.

#### **МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ**

##### **Хронокарта карта занятия**

№	Этап занятия	Время/мин.
1	Организация занятия	10
2	Определения цели и темы занятия	5
3	Выявление исходного уровня знаний	10
4	Разбор основных вопросов практического занятия	20
5	Выполнение практической работы	30
6	Проведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний.	15

#### **Краткое содержание темы:**

Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия; доходы и расходы организации; прибыль как показатель

эффекта деятельности; формирование и расчет показателей прибыли; факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения); показатели рентабельности и методы их расчета; общая рентабельность активов; факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

### Основные этапы работы на практическом занятии:

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

### Список литературы:

7.1. Рекомендуемая литература				
7.1.1. Основная литература				
№	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во
Л.1.1	Мешкова Д.А.	Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. А.З. Дадашева. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 160 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	Дашков и К°», 2018	
Л.1.2	Алексейчева Е.Ю.	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	«Дашков и К°», 2017	
Л.1.3	Селезнева Н.Н.	Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 224 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	
7.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство год	Кол-во
Л.2.1	Балихина, Н.В.	Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 623 с.: табл. – (Magister). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	
7.2. Электронные образовательные ресурсы				
1	Чернопятков, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопятков. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	Договор №551-11/19 «Об оказании информационных услуг» от 02.12.2019 г. (ЭБС «Университетская библиотека online»). Срок действия с «01» января 2020 г. по «31» декабря 2020 г.		
2	Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение /	Контракт		№73ИКЗ

	И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>	1913444048472263243001000900 26399000 от 12 ноября 2019 г. (ЭБС «Консультант студента»). Срок действия с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.
--	---	---

### 7.3. Программное обеспечение

1. Microsoft Office 365. Договор с ООО СТК «ВЕРШИНА» №27122016-1 от 27 декабря 2016 г.
  2. Kaspersky Endpoint Security Russian Edition. 100149 Educational Renewal License 1FB6161121102233870682. 100 лицензий.
  3. Office Standard 2016. 200 лицензий OPEN 96197565ZZE1712.
  4. Microsoft Open License :66237142 OPEN 96197565ZZE1712. 2017
  5. Microsoft Open License : 66432164 OPEN 96439360ZZE1802. 2018.
  6. Microsoft Open License : 68169617 OPEN 98108543ZZE1903. 2019.
  7. Операционные системы OEM, OS Windows XP; OS Windows 7; OS Windows 8; OS Windows 10. На каждом системном блоке и/или моноблоке и/или ноутбуке. Номер лицензии скопирован в ПЗУ аппаратного средства и/или содержится в наклеенном на устройство стикере с голографической защитой.
  8. Система автоматизации управления учебным процессом ООО «Лаборатория ММИС»
  9. Доступ к личному кабинету в системе «4Portfolio». Договор № В-21.03/2017 203 от 29 марта 2017
  10. Доступ к личному кабинету в системе «ЭИОС»
  11. Система электронного тестирования VeralTest Professional 2.7. Акт предоставления прав № ИТ178496 от 14.10.2015 (бессрочно)
- Statistica Basic 10 for Windows Ru License Number for PYATIGORSK MED PHARM INST OF VOLGOGRAD MED ST UNI (PO# 0152R, Contract № IE-QPA-14-XXXX) order# 310209743.

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ –  
филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**Кафедра экономики и организации здравоохранения и  
фармации**

**Автор: Д.Г. Багдасарян**

**Методические материалы (указания, разработки,  
рекомендации) для студентов  
по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент»**

**Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень  
бакалавриата)**

**Пятигорск 2020**

## **Занятие № 1**

### **Раздел 1. Налоги и налогообложение**

#### **Тема. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

**Цель:** изучение нормативно-правовой базы регулирующей налоговое законодательство

#### **Перечень практических навыков**

- применять нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
- применять законодательство РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
- применять анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

#### **Основные вопросы, выносимые на обсуждение семинара:**

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

#### **Краткое содержание темы:**

Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России; законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях; анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации.

#### **Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

## **Занятие № 2**

### **Тема. Государственный налоговый менеджмент**

**Цель:** изучение вопросов государственного налогового менеджмента.

#### **Перечень практических навыков**

1. применять на практике понятие налогового потенциала региона и методики его расчета
2. применять на практике методику государственного прогнозирования отдельных налогов.
3. применять на практике определение государственного налогового регулирования, его методы и способы
4. применять на практике базовые принципы государственного налогового контроля.

#### **Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.

2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
8. Сущность государственного налогового контроля.

**Краткое содержание темы:**

Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель; понятие налогового планирования и прогнозирования; понятие налогового потенциала региона и методики его расчета; факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона; методика государственного прогнозирования отдельных налогов; налоговый паспорт; определение государственного налогового регулирования, его методы и способы; сущность государственного налогового контроля.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

**Занятие № 3**

**Тема. Корпоративный налоговый менеджмент**

**Цель:** изучение вопросов корпоративного налогового менеджмента.

**Перечень практических навыков**

1. применять на практике принципы и методы налогового планирования;
2. применять на практике принципы корпоративного налогового регулирования и контроля налогового планирования;
3. проводить анализ налоговых платежей организации.

**Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1. Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
3. Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом.
4. Принципы налогового планирования.
5. Этапы налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Пределы налогового планирования.
9. Корпоративное налоговое регулирование.
10. Корпоративный налоговый контроль.

**Краткое содержание темы:**

Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения; соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация; место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом; принципы налогового планирования; этапы налогового планирования; методы налогового планирования; элементы налогового планирования; пределы налогового планирования; корпоративное налоговое регулирование; корпоративный налоговый контроль.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

**Занятие № 4**

**Тема. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов**

**Цель:** изучение вопросов оптимизации налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов

**Перечень практических навыков.**

1 применять на практике преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2 применять на практике методы налогового планирования с помощью УСН.

**Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1 Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2 Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

**Краткое содержание темы:**

Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства; налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

**Занятие № 5**

**Тема. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли**

**Цель:** изучение вопросов проведения налогового анализа для оптимизации налогооблагаемой прибыли

**Перечень практических навыков.**

1. применять на практике систему показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. применять на практике формирование и расчет показателей прибыли.
5. проводить факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. применять на практике показатели рентабельности и методы их расчета.
7. проводить факторный анализ показателей рентабельности.

**Основные вопросы, предлагаемые для обсуждения.**

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Краткое содержание темы:**

Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия; доходы и расходы организации; прибыль как показатель эффекта деятельности; формирование и расчет показателей прибыли; факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения); показатели рентабельности и методы их расчета; общая рентабельность активов; факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Основные этапы работы на практическом занятии:**

1. Организация занятия
2. Проведение входного контроля
3. Анализ допущенных ошибок
4. Выполнение практической работы
5. Подведение итогов занятия и проверка итогового уровня знаний

**Список литературы:**

7.1. Рекомендуемая литература				
7.1.1. Основная литература				
№	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Кол-во
Л.1.1	Мешкова Д.А.	Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. А.З. Дадашева. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и	Дашков и К°», 2018	

		К°», 2018. – 160 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>		
Л.1.2	Алексейчева Е.Ю.	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	«Дашков и К°», 2017	
Л.1.3	Селезнева Н.Н.	Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 224 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	
<b>7.1.2. Дополнительная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство год	Кол-во
Л.2.1	Балихина, Н.В.	Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 623 с.: табл. – (Magister). – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	
<b>7.2. Электронные образовательные ресурсы</b>				
1	Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопяттов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	Договор №551-11/19 «Об оказании информационных услуг» от 02.12.2019 г. (ЭБС «Университетская библиотека online»). Срок действия с «01» января 2020 г. по «31» декабря 2020 г.		
2	Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>	Контракт №73ИК3 1913444048472263243001000900 26399000 от 12 ноября 2019 г. (ЭБС «Консультант студента»). Срок действия с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.		

<b>7.3. Программное обеспечение</b>	
12.	Microsoft Office 365. Договор с ООО СТК «ВЕРШИНА» №27122016-1 от 27 декабря 2016 г.
13.	Kaspersky Endpoint Security Russian Edition. 100149 Educational Renewal License 1FB6161121102233870682. 100 лицензий.
14.	Office Standard 2016. 200 лицензий OPEN 96197565ZZE1712.
15.	Microsoft Open License :66237142 OPEN 96197565ZZE1712. 2017
16.	Microsoft Open License : 66432164 OPEN 96439360ZZE1802. 2018.
17.	Microsoft Open License : 68169617 OPEN 98108543ZZE1903. 2019.
18.	Операционные системы OEM, OS Windows XP; OS Windows 7; OS Windows 8; OS Windows 10. На каждом системном блоке и/или моноблоке и/или ноутбуке. Номер лицензии скопирован в ПЗУ аппаратного средства и/или содержится в наклеенном на устройство стикере с голографической защитой.
19.	Система автоматизации управления учебным процессом ООО «Лаборатория ММИС»
20.	Доступ к личному кабинету в системе «4Portfolio». Договор № В-21.03/2017 203 от

29 марта 2017

21. Доступ к личному кабинету в системе «ЭИОС»

22. Система электронного тестирования VeralTest Professional 2.7. Акт предоставления прав № ИТ178496 от 14.10.2015 (бессрочно)

Statistica Basic 10 for Windows Ru License Number for PYATIGORSK MED PHARM INST OF VOLGOGRAD MED ST UNI (PO# 0152R, Contract № IE-QPA-14-XXXX) order# 310209743.

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ –  
филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**Кафедра экономики и организации здравоохранения и  
фармации**

**Автор: Д.Г. Багдасарян**

**Методические материалы (указания, разработки,  
рекомендации) для самостоятельной работы студентов  
по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент»**

**Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень  
бакалавриата)**

**Пятигорск 2020**

## **Раздел 1. «Налоги и налогообложение»**

### **Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.**

#### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Основные экономические понятия налогов.
2. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Специфические признаки налогов.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?

#### **Решение ситуационных задач:**

- рассмотреть основные элементы налогов. Дать их общую характеристику;
- проанализировать специфические признаки налогов, провести их сравнительный анализ;
- составить схему налоговой системы РФ.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), некейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгельс и др.).
2. Приоритетные направления налоговой политики до 2025 года.

### **Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

#### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
2. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
7. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

### **Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации**

#### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Налоговый менеджмент как система управления
3. Основы организации налогового менеджмента

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми и непрограммируемыми решениями.
2. Какие подходы к принятию решений существуют?
3. Опишите этапы рационального решения проблемы.
4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?
5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?
6. Какие виды моделей Вы знаете?
7. Дайте характеристику методам принятия решения.

#### **Решение ситуационных задач:**

##### **Задание 1.**

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

**Решение.** Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;

- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где  $Q$  – оптимальный размер заказа, шт.;

$A$  – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

$S$  – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

$W$  – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

**Задание 2.** По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

**Задание 3.** Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

**Задание 4.** Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии – 10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

**Задание 5.** Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

**Задание 6.** Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;

- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

**Перечень тем рефератов:**

1. Налоговая система России и перспективы ее развития
2. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

**Фонд тестовых заданий по теме №3:**

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - а) Центральный банк Российской Федерации;
  - б) страховые организации;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
  - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
  - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
  - б) доходы российских и иностранных организаций;
  - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
  - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:
  - а) только «по отгрузке»;
  - б) только «по оплате»;
  - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
  - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
5. Доходами от реализации признаются:
  - а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
  - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
  - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного

производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

#### **Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**

##### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.

2. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки.

3. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.

4. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения.

5. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления.

6. Сущность, особенности земельного налога.

7. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.

##### **Вопросы для самопроверки:**

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?

2. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?

3. Укажите виды платежей за природные ресурсы.

4. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?

5. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?

6. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?

7. НДФЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?

8. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДФЛ?

9. Какие виды региональных налогов Вы знаете?

10. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?

11. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
12. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?
13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
14. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?
15. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?
16. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

**Решение ситуационных задач:**

**Задание 1.**

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2017 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

Ответ:

В соответствии со ст. ст. 248 - 251 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль составит 1 788 000 руб. (1 450 000 + 250 000 + 88 000). Доля доходов от медицинских услуг будет равна 81,1% (1 450 000 / 1 788 000). Поскольку критерий, установленный пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, составляет менее 90%, образовательное учреждение не вправе в 2012 г. при исчислении налога на прибыль применить ставку 0%.

**Задание 2.**

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ответ:

Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016 составят: 1086 тыс. руб. (560+350+ 91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб.\* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб, в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.

### **Задание 3**

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС. Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Решение:

Доходы от ведения коммерческой деятельности в общей сумме доходов составят 25%: 600000 руб. / (1800000 руб. + 600000 руб.) x 100%.

Напомним, что в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы, к которым относятся доходы от сдачи имущества в аренду.

Рассчитаем, в каком размере коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы по обслуживанию АУП, расходы по ремонту основных средств могут уменьшать прибыль в целях налогообложения:

20000 руб. x 25% / 100% = 5000 руб.;

8000 руб. x 25% / 100% = 2000 руб.;

300000 руб. x 25% / 100% = 75000 руб.;

50000 руб. x 25% / 100% = 12500 руб.

Следовательно, учреждение в целях налогообложения прибыли может уменьшить налогооблагаемую базу на 94500 руб.

Налоговая база для целей исчисления прибыли: (600000 + 10000) - 94500 = 515500 руб. Следовательно, учреждение должно будет уплатить налог в сумме 123720 руб. (515500 руб. x 24% / 100%).

### **Задание 4.**

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль были выявлены расхождения сумм

при сравнении совокупного дохода по данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно данным: – в декларации по НДС выручка от реализации отражена в сумме 19754,00; – в декларации по налогу на прибыль доходы отражены в сумме 19754,00; – в бухгалтерской отчетности (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») доходы отражены в сумме 49 617 765,34, в том числе: - доходы от собственности (код дохода 120) 19 754,08; - доходы от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) 44 527 266,26; - прочие доходы (код дохода 180), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 5 070 745,00.

При составлении декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль учреждением была отражена только сумма выручки доходов от собственности (код дохода 120; от сданного в аренду помещения) в размере 19754,08. К доходам от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) в государственном бюджетном учреждении здравоохранения относятся средства, полученные от страховых медицинских организаций, которые направляют целевые средства на оплату медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой обязательного медицинского страхования. А именно: бесплатно оказывать застрахованным лицам медицинскую помощь в рамках программ обязательного медицинского страхования и использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. К прочим доходам (код дохода 180) в учреждении относятся субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (бюджетные средства). Таким образом все виды доходов, за исключением «Доходов от собственности», носят целевой характер, НДС не облагаются и прибыли в конечном итоге не образуют.

Тем не менее, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Вопрос: каким образом бюджетное учреждение составлять налоговую декларацию по НДС и по налогу на прибыль? Все ли доходы включаются в эти декларации? Есть ли какие-либо льготы для бюджетных учреждений?

Ответ: Статья 153 НК РФ регулирует порядок определения налоговой базы по НДС. А в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого служит субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не относится к объектам налогообложения и, следовательно, включению в налоговую базу не подлежит. В соответствии с подпунктом 14 пункта 1

статьи 251 НК РФ доходы в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям, относятся к целевым поступлениям, не облагаемым налогом на прибыль организаций. В налоговой декларации такие доходы отражаются на Листе 07. Кроме того, по суммам иных поступлений операции бюджетных и автономных учреждений могут подпадать под налоговые льготы, установленные отдельными пунктами и подпунктами статьи 149 НК РФ. Помимо этого учреждения могут получать доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с отдельными пунктами и подпунктами статьи 251 НК РФ.

#### **Задание 5.**

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

Решение:

На данный момент действуют следующие ставки НДФЛ:

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 224 части второй Налогового Кодекса РФ:

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах,
- процентных доходов по вкладам в банках
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в [пункте 2 статьи 212](#) Налогового Кодекса;
- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей

доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 218 части второй Налогового Кодекса РФ:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предусмотрены для определенных категорий граждан. Они могут уменьшить базу налогообложения ежемесячно, например:

- на 3000 рублей – инвалидам ВОВ, инвалидам военнослужащим или чернобыльцам;
- на 500 рублей – Героям СССР и России, инвалидам детства или инвалидам 1-2 группы;

Вычеты НДФЛ на детей, начиная с 2012 года составляют:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.
- Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.
- Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.
- При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).
- Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.
- Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил

280 000 рублей.

Месяц	Доход	Доход нарастающим итогом	Вычеты на детей (детей нет)	Налогооблагаемая база	Налог НДФЛ
Январь	8000	8000	-	8000	1040
Февраль	5000	13000	-	5000	650
Март	7000	20000	-	7000	910
Апрель	13000	40000	-	6000	780
Дивиденды	7000			7000	630
Май	6500	46500	-	6500	845
Июнь	9000				
Больничный	4000	59500	-	13000	1690
Июль	12000	71500	-	12000	1560
Август	9000	80500	-	9000	1170
Сентябрь	9000	89500	-	9000	1170
Итого:	89500			89500	11355

Ответ:

Сумма НДФЛ за апрель составит: 780 руб. – по ставке 13% и 630 руб. – по ставке 9%, т.е., сумма налога составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

Итого сумма НДФЛ за апрель составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

#### Задание 6.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в вашем случае?

	Показатель	Вариант 4
1	Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
2	Выручка от реализации товаров с НДС	150000
3	Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
4	Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
5	Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС	120000
6	Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов	900000
7	Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
8	Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
9	Оборудование введено в эксплуатацию	Да

Решение:

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются следующие операции: выручка от реализации продукции с НДС по ставке 18% руб., 3600000 выручка от реализации товаров с НДС по ставке 18% 150000 руб.

Налогооблагаемая база составит  $3600000 + 150000 = 3750000$  руб. по ставке 18%

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит  $3750000 * 18 / 118 = 572033,89$  руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Выполненные в счет авансов товары учитываем только оплаченные.

- Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $1800000 \cdot 18/118 = 274576,27$  руб.
- Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $2400000 \cdot 18/118 = 366101,69$  руб.
- Авансы и предоплаты, полученные в отчетном периоде, включая НДС:  $120000 \cdot 18/118 = 18305,08$  руб.
- Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде в счет полученных авансов:  $900000 \cdot 18/118 = 137288,14$  руб.
- Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет будущих платежей: 30000 руб.
- Оплачено оборудование, в т.ч. НДС:  $48000 \cdot 18/118 = 7322,03$  руб.

3. Рассчитаем исчисленный налог на добавленную стоимость:  $572033,89 + 18305,08 = 590338,97$  руб.

Рассчитаем налог на добавленную стоимость подлежащий возмещению:  $274576,27 + 366101,69 + 137288,14 + 7322,03 = 785288,13$  руб.

Из расчетов следует, что в отчетном периоде НДС подлежит возмещению из бюджета.

$590338,97 - 785288,13 = -194949,16$  руб.

$-194949,16 - 30000 = -224949,16$  руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику (ст. 173 НК РФ).

#### **Задание 7.**

У ООО "Лазурный берег" - санаторно-курортного комплекса числятся на балансе: спальные корпуса, столовая, пляжный корпус, лодочная станция и другие подсобные помещения, расположенные на закрытой территории. При этом спальные корпуса и столовая имеют единое сообщение, а другие объекты расположены на территории отдельно.

Основным видом деятельности ООО, в соответствии с уставом и действующей лицензией, является предоставление санаторно-оздоровительных и медицинских услуг. Организация предоставляет в аренду часть помещений спального корпуса - медицинскому центру (коммерческой организации) и лодочной станции - предпринимателю. Это является дополнительным доходом организации.

При этом арендаторы оказывают оздоровительно-спортивные услуги, то есть арендуемые ими объекты используются по целевому назначению деятельности санаторно-курортного комплекса.

Вправе ли ООО "Лазурный берег" применять льготу по налогу на имущество (для санитарно-курортного комплекса в целом или для отдельных объектов)?

#### **Задание 8.**

Организация в январе приобрела легковой автомобиль Opel Omega с мощностью двигателя 140 л.с., с июня этого же года данный автомобиль находится в розыске (имеется подтверждающий документ уполномоченного органа). Объяснить ситуацию, определить сумму транспортного налога и порядок его уплаты организацией в течение года и по окончании года.

Решение:

Налоговая база зависит от единицы объекта налогообложения (мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости в регистрационных тоннах).

В НК РФ указывается ставка на 1 единицу обложения (например, на 1 лошадиную силу). Данные ставки зависят от группы транспортного средства. По законодательству субъектам РФ разрешается изменять ставки, установленные кодексом, но не более чем в 5 раз.

Наименование объекта	Ставка на 1 единицу обложения
Автомобили легковые:	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	35 руб.
>150-200 л.с.	50 руб.
>200-250 л.с.	75 руб.
>250 л.с.	150 руб.
Автобусы	
До 200 л.с.	50 руб.
>200 л.с.	100 руб.
Грузовые автомобили	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	40 руб.
150-200 л.с.	50 руб.
200-250 л.с.	65 руб.
>250 л.с.	85 руб.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Эти платежи записываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Сумма определяется как  $\frac{1}{4}$  произведения налоговой базы и налоговой ставки с учетом льгот. По итогам налогового периода организациями уплачивается налог не позднее 1 февраля следующего года. Налогоплательщиками составляются расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации.

Налоговая база = 140 л.с.

Ставка на 1 единицу обложения = 35 руб.

Сумма налога за один квартал =  $(140 * 35) * \frac{1}{4} = 1225$  руб.

Но с июня месяца машина в угоне. В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

Такой документ согласно п. 17.4 Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ (Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. N БГ-3-21/177) выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При этом налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства.

В случае документального подтверждения кражи транспортное средство перестает быть объектом налогообложения и, соответственно, по нему перестает уплачиваться транспортный налог.

**Задание 4.**

Организация занимается игорным бизнесом. На начало июля на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16 игровых автоматов. 21 июля поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 июля снято с учета 4 игровых автомата. Определите сумму налога на игорный бизнес, используя ставки налога, максимально установленные в НК РФ.

$$\begin{aligned} H &= 3 \times 125000 + 12 \times 7500 + 3 \times 125000 \times \frac{1}{2} + (1 \times 3) \times 125000 \times \frac{1}{2} + 4 \times 7500 \\ &= 375000 + 90000 + 187500 + 187500 + 30000 + 870000 \text{ р.} \end{aligned}$$

**Задание 9.**

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;
- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

**Решение:**

01.01. – 1 540 000 р.

01.02. – 1 540 000 – 22 000 = 1 518 000 р.

01.03. – 1 518 000 – 22 000 = 1 496 000 р.

01.04. – 1 496 000 – 22 000 = 1 474 000 р.

01.05. – 1 474 000 – 22 000 = 1 452 000 р.

01.06. – 1 452 000 – 22 000 = 1 430 000 р.

01.07. – 1 430 000 – 22 000 = 1 408 000 р.

01.08. – 1 408 000 – 22 000 = 1 386 000 р.

01.09. – 1 386 000 – 22 000 = 1 364 000 р.

$$01.10. - 1\,364\,000 - 22\,000 + 220\,000 = 1\,562\,000 \text{ р.}$$

$$AO = 220\,000 / 120 = 1\,833 \text{ руб.}$$

$$01.11. - 1\,562\,000 - 22\,000 - 1\,833 = 1\,538\,167 \text{ р.}$$

$$01.12. - 1\,538\,167 - 22\,000 - 1\,833 - 50\,000 = 1\,464\,334 \text{ р.}$$

$$31.12. - 1\,464\,334 - (22\,000 - 500) - 1\,833 = 1\,441\,001 \text{ р.}$$

$$NB_{Iкк} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000) / 4 = 1\,507\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{Iкк} = 1507000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8289 \text{ р.}$$

$$NB_{нол} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000) / 7 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{нол} = 1474000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8107 \text{ р.}$$

$$NB_{9.мес} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000) / 10 = 1\,463\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{9.мес} = 1463000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8047 \text{ р.}$$

$$NB_{год} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000 + 1\,538\,167 + 1\,464\,334 + 1\,441\,001) / 13 = 1\,467\,193 \text{ р.}$$

$$H = 1\,467\,193 * 2.2\% = 32\,278 \text{ р.}$$

$$H_{дон} = 32\,278 - 8\,289 - 8\,107 - 8\,047 = 7\,835 \text{ р.}$$

### Задание 10.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

Решение:

$$NB_I = \frac{120000 * 2000}{10000} = 24000 \text{ руб.}$$

$$NB_{II} = \frac{150000 * 2200}{10000} = 33000 \text{ руб.}$$

$$NB_{III} = \frac{150000 * 800}{10000} = 12000 \text{ руб.}$$

$$AB_I = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * \frac{1}{3} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 152 \text{ руб.}$$

$$AB_{II} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$AB_{III} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$H = 24000 * 1.5\% + 33000 * 0.3\% * \frac{10}{12} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{10}{12} = 675 \text{ руб.}$$

$$H_{\text{дон}} = 675 - 152 - 185 - 185 = 153 \text{ руб.}$$

**Задание 11.** На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

Показатель	Вариант 1
Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от матери
Проживали вместе	нет
Получен подарок (стоимость в рублях)	20000
Степень родства	от дяди
Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от родного брата

### Перечень тем рефератов:

1. Особенности определения налога на имущество в рамках договора простого товарищества.(договора совместной деятельности); по имуществу, переданному в доверительное управление.
2. Особенности исчисления и уплаты налога резидентами особой экономической зоны Кавказских Минеральных Вод (составить таблицу устранения двойного обложения).
3. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.
4. Необходимость введения налога на игорный бизнес в России (составить 2 тестовых задания).
5. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения;
6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
7. Налоговая система России и перспективы ее развития
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

### Фонд тестовых заданий по теме №4:

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о финансовых результатах составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

## **Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности**

### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
4. Налоговая база и порядок ее определения.
5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
6. Стратегия развития конкурентоспособности организации

### **Вопросы для самопроверки:**

1. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?
2. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?
3. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?
4. Расскажите о действии и стоимости годового патента.
3. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?
4. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?
5. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками

данного налога?

6. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?

7. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?

10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?

11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

### **Решение ситуационных задач:**

#### **Задание 1.**

1. Составить схему налогообложения УСН в разрезе налогоплательщиков с учетом классификации налогов

2. Представить алгоритм расчета стоимости патента с использованием условных данных

#### **Задание 2.**

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб. x 15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

#### **Задание 3.**

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$ ,  $K_3 = 1,104$ .

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как  $30 \text{ м}^2 \times 1 800 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес} \times 0,47 \times 1,104$ .

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е.  $25 \text{ м}^2 \times 1 800 \text{ руб.} \times 1 \text{ мес} \times 0,47 \times 1,104$ .

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е.  $(84 058,56 \text{ руб.} + 23 349,6 \text{ руб.}) \times 15 \%$ .

Ответ: 16 111 руб.

### **Перечень тем рефератов:**

1. ЕНВД как специальный налоговый режим

## 2. Особенности определения отдельных налогов при выполнении СРП

### Раздел 2. Налоговый менеджмент

#### Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации

##### Вопросы выносимые на обсуждение

1. Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
2. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.
3. Налоговое прогнозирование и планирование.
4. Налоговое регулирование.
5. Налоговый контроль.
6. Организационные основы управления налогообложением.

##### Вопросы для самопроверки:

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».
3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальными и предельными уровнями налогового бремени?
6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

##### Решение ситуационных задач:

**Задание 1.** Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

**Перечень тем рефератов:**

1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
2. Виды и формы налогового контроля.
3. Принципы налогообложения.

**Тема 7. Государственный налоговый менеджмент****Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.
2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
8. Сущность государственного налогового контроля.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
2. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
3. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
4. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
5. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
6. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
7. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
8. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
9. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
10. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
11. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
12. В чем значимость контроля за ценами?

**Решение ситуационных задач:****Задание 1.****Круглый стол**

Вопросы выносимые на круглый стол

1. Прогнозирование доходов от НДС
2. Прогнозирование доходов от акцизов.

3. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
4. Инвестиционный налоговый кредит как способ стимулирования инвестиционной привлекательности региона Кавказских минеральных вод.
5. Проблемы государственного налогового контроля.

### Задание 2.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта проверки для	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты	-	ДА

	непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.		
9. «Миграция» между налоговыми органами	Существует	-	ДА
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность (налоговая, административная, уголовная) за их совершение

### **Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент**

#### **Вопросы выносимые на обсуждение**

- 1 Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
- 2 Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
- 3 Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.
- 4 Принципы налогового планирования.
- 5 Этапы налогового планирования.
- 6 Методы налогового планирования.
- 7 Элементы налогового планирования.
- 8 Пределы налогового планирования.
- 9 Корпоративное налоговое регулирование.
- 10 Корпоративный налоговый контроль.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
4. Каковы принципы налогового планирования.
5. Назовите этапы налогового планирования.
6. Назовите методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.

8. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
9. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
10. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
11. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?

**Решение ситуационных задач:**

**Задание 1.**

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы  
Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов;	89365,50

	списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.	статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333		
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>

Налоги	Ноб	Ставка	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
		, %		
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700

НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимущ ество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним= (Ср. г. ст. им. - амортизация) *ставка	105544,91
Н прибыл ь	Прибыль	20%	Нприбыль= (Доход-ФОТ-ЕЧН- амортизация-Ним. - МЗ) *20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (980059,47/4080685,44) \*100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход) \*15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС	99295
	НДС	17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 47025 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС	288184
	НДС	51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
БАЛАНС		12 500	БАЛАНС	
			12 500	
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН= (Доходы-Расходы) *15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (371542,16/4080685,44) \*100%=9,1%

Дата Налог													Сдача декларации		Всего за год	Вид
НДФЛ														01.04		обязательство
														61438,12	61438,12	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	4842,51	4842,51	4894,51	5050,51	5050,51	5102,51	5102,51	5102,51	5362,51	5362,51	5362,51	5362,51			61438,12	
Страховые взносы			20.04			20.07			20.10				30.03			обязательство
			32175,15			64350,30			96525,45				128700,60		321751.5	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05			128700,60	
НДС			20.04			20.07			20.10			20.01				обязательство
			102000,00			102000,00			102000,00			102000,00			408000,00	
			20.04			20.07			20.10			20.01				платеж
			102000,00			102000,00			102000,00			102000,00			408000,00	
Налог на		30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство	

имущество			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91		268722.98	платеж
			30.04			30.07			30.10				30.03			
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07		105544,91	
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44		689774.53	
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07		276376,44	
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747.2	

## Задание 2.

На основе данных реального предприятия провести анализ налоговых платежей предприятия, сделать выводы.

Согласно налоговой политики ООО производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации. В 2012-2013гг. ООО являлось плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, а также осуществляло отчисления страховых взносов.

Объем всех платежей по налогу на добавленную стоимость в 2012г. составил 4292097 руб., в 2013г. – 5824853 руб. В таблице 1 отражены показатели деятельности ООО, которые необходимы для расчета налога на добавленную стоимость в 2012-2013г.

Таблица 1

Расчет налога на добавленную стоимость за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Реализация товаров, работ, услуг	56055	70568	+25,9
2.	Ставка налога на добавленную стоимость (%)	18	18	-
3.	Сумма НДС по ставке 18%	10089	12702	+25,9
4.	Налоговый вычет	5797	6877	+18,6
5.	Сумма НДС к уплате в бюджет	4292	5825	+35,7

Необходимо отметить, что сумма реализации товаров, работ, услуг в 2013г. больше на 25% по сравнению с 2012г., что может свидетельствовать об увеличении производительности труда. Так же сумма НДС больше на 2613 тыс. руб. в отчетном году по сравнению с предшествующим, налоговый вычет увеличился на 18,6% сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет увеличилась на 35,7%.

ООО уплачивает налог на прибыль организаций (таблица 1). Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в 2012г. – 56055 тыс. руб. в 2013г. – 70568 тыс. руб. (стр. 010 прил. № 1 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Код строк и	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Доходы от реализации	010	57088,2	72263,6	26,6
2.	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	53662,9	65961,3	22,9
3.	Итого прибыль (убыток)	060	3425,3	5680,6	65,8
4.	Налоговая база для исчисления налога	120	3425,3	5680,6	65,8
5.	Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20%	20%	-
6.	в федеральный бюджет	150	2%	2%	-
8.	в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18%	18%	-
9.	Сумма начисленного налога на прибыль, в т.ч.	180	685,0	1136,1	65,8

10.	в федеральный бюджет	190	68,5	113,6	65,8
11.	в бюджет субъекта Российской Федерации	200	616,5	1022,5	65,8

Доходы от реализации в отчетном году увеличились на 26,6% по сравнению с предыдущим годом (таблиц 2). Темпы роста расходов, уменьшающие сумму доходов от реализации, растут медленнее темпов роста доходов, что положительно характеризует деятельность ООО и прибыль в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 65,8%.

Сумма начисленного налога на прибыль за анализируемый период выросла на 65,8%.

Согласно п.1 ст.373 НК РФ ООО выступает плательщиком налога на имущество организаций. В соответствии с п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое было признано объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций, которым является ООО, признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета.

Показатели расчета среднегодовой стоимости имущества ООО отразим в таблице 3.

Таблица 3

Данные среднегодовой стоимости имущества за налоговый период ООО, тыс. руб.

№ п/п	По состоянию	Код строки	2012	2013	Изменение +/-, руб.
1.	01.01	020	6642,1	5939,9	-702,2
2.	01.02	030	6581,3	5862,1	-718,9
3.	01.03	040	6500,2	5784,3	-715,9
4.	01.04	050	6481,1	5708,2	-872,9
5.	01.05	060	6464,8	5632,3	-832,5
6.	01.06	070	6412,5	5557,9	-854,6
7.	01.07	080	6374,7	5763,1	-611,6
8.	01.08	090	6321,1	5684,3	-636,8
9.	01.09	100	6298,2	5605,5	-692,7
10.	01.10	110	6214,4	5526,8	-687,6
11.	01.11	120	6155,9	5448,7	-707,2
12.	01.12	130	6108,0	5370,7	-737,3
13.	31.12	140	6047,7	5394,8	-652,9
	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8

Сумма налога на имущество организаций рассчитывается ООО как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу. Согласно Закона Ставропольского края от 26 ноября 2003 г. № 44-кз «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2%.

Определим годовую сумму налога на имущество ООО (таблица 4).

Таблица 4

## Расчет суммы налога на имущество ООО 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8
2.	Налоговая база, руб.	190	6363,6	5636,8	-726,8
3.	Налоговая ставка, %	210	2,2	2,2	-
4.	Сумма налога за налоговый период	220	140,3	124,0	-16,3

В соответствии с данными таблицы 4 можно отметить, что среднегодовая стоимость имущества уменьшилась на 726,8 тыс. руб. за счет уменьшения средней стоимости имущества, соответственно уменьшилась и сумма налога на 16,3 тыс. руб.

ООО является плательщиком транспортного налога, так как имеет в наличии транспортные средства.

Величина налоговой базы по транспортному налогу зависит от мощности двигателя автомобиля (количества л.с.), а ставка определяется [Законом](#) Ставропольского края от 27 ноября 2002 г. № 52-кз «О транспортном налоге». Проведем расчет транспортного налога ООО (таблица 5).

Таблица 5

## Расчет транспортного налога ООО в 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Марка транспортного средства	Налоговая база (л.с.)	Ставка налога 2012г.	Сумма налога в 2012г.	Ставка налога 2013г.	Сумма налога в 2013г.
1	2	4	6	7	9	8
1.	КАВЗ 397620	125	12	1,5	12	1,5
2.	КАВЗ 397620	125	12	1,4	12	1,5
3.	ГАЗ 3102	130	10	1,3	10	1,3
4.	ГАЗ 33021	86	10	0,86	10	0,86
5.	КАМАЗ 35320	210	17	3,6	17	3,6
6.	ГАЗ 53	115	15	1,6	15	1,7
7.	МITSUBISHI LANCER 1,5	109	10	1,1	10	1,1
8.	МАЗ 36422	240	17	4,0	17	4,1
9.	LADA 2105	72,7	7	0,5	7	0,5
10.	ГАЗ 53Б	120	15	1,0	15	1,0
11.	ГАЗ 53А	115	15	1,1	15	1,2
12.	ГАЗ 3302-244	106,8	15	1,2	15	1,3
	Итого			19,2		19,7

Сумма налога в ООО исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Ставки налога на транспортные средства за рассматриваемый период не изменились, поэтому величина транспортного налога в 2013г. составила 19,7 тыс. руб.

ООО выступает плательщиком земельного налога. Согласно ст.390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая

стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. Для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель.

Согласно Решения Думы города Георгиевска Ставропольского края от 22 ноября 2013 г. № 222-26 «Об установлении земельного налога на территории города Георгиевска» земельный налог устанавливается в размере 1% в отношении земли занятой промышленными объектами (таблица 6).

Таблица 6

Расчет земельного налога ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Кадастровая стоимость земельного участка, руб.	050	14953,7	14953,7	
2.	Налоговая база, руб.	190	14953,7	14953,7	
3.	Налоговая ставка, %	200	1	1	
4.	Сумма исчисленного налога	230	149,5	149,5	

По данным таблицы 6 видно, что в 2013г. по сравнению с 2012г. кадастровая стоимость земельного участка налоговая ставка и не изменились, сумма исчисленного налога составила 149,5 тыс. руб.

ООО осуществляет выплату страховых взносов в соответствии с Федеральным законом РФ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, определенному Федеральным законом 212-ФЗ. Проведем расчет отчислений по страховым взносам ООО (таблица 7).

Таблица 7

Расчет уплаченных страховых взносов ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2012	2013	Изменение, +/-
1	2	3	4	5
2.	База для начисления страховых взносов	14755,7	15188,3	+432,6
3.	Тариф страхового взноса по обязательному пенсионному и социальному страхованию %	30	30	-
4	Величина страховых взносов	4426,7	4556,5	+129,8

Сумма для начисления страховых взносов за рассматриваемый период увеличилась на 432 тыс. руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд и фонд социального страхования в отчетном году по сравнению с предыдущим годом при тарифе 30% увеличилась на 129,8 тыс. руб.

Рассмотрим структуру налоговых обязательств ООО (таблица 8 рис.1 и 2).

Таблица 8

Структура налогов и сборов, уплачиваемых ООО  
в 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	2012г.	Доля, %	2013г.	Доля, %	Изменение, +/-
Земельный налог	149,5	1,3	149,5	1,1	-

Транспортный налог	19,7	0,2	19,2	0,1	-0,5
Налог на имущество организаций	140,3	1,2	124,0	0,9	-16,3
Страховые взносы	4426,7	38,6	4556,5	33,1	+129,8
Налог на прибыль	666,2	5,8	1136,1	8,3	+469,9
НДС	4292,1	37,4	5824,9	42,4	+1532,8
НДФЛ	1777,9	15,5	1936,8	14,1	+158,9
Итого:	11472,4	100	13747	100	+2274,6

Проанализировав данные таблицы 8, следует отметить, что в 2013г. по сравнению с 2012г. транспортный налог снизился на 500 руб. Сумма земельного налога за рассматриваемый период не изменилась и составила 149,5 тыс. руб.

Налог на имущество организаций уменьшился на 16,3 тыс. руб. или на 0,3%. Суммы страховых взносов уменьшилась на 129,8тыс. руб. или на 2,9%

Налог на прибыль за анализируемый период увеличился на 70,5%. Налог на добавленную стоимость увеличился на 35,7%. НДФЛ возрос на 158,9 тыс. руб. или на 8,9%.

Структуру налоговых платежей ООО за 2012 и 2013 гг. представим в виде круговых диаграмм на рисунке 2.

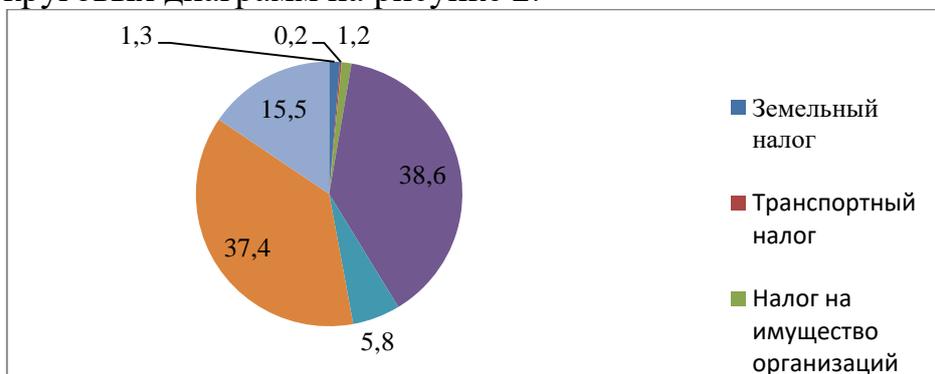


Рис.1. Структура налоговых обязательств ООО в 2012г.

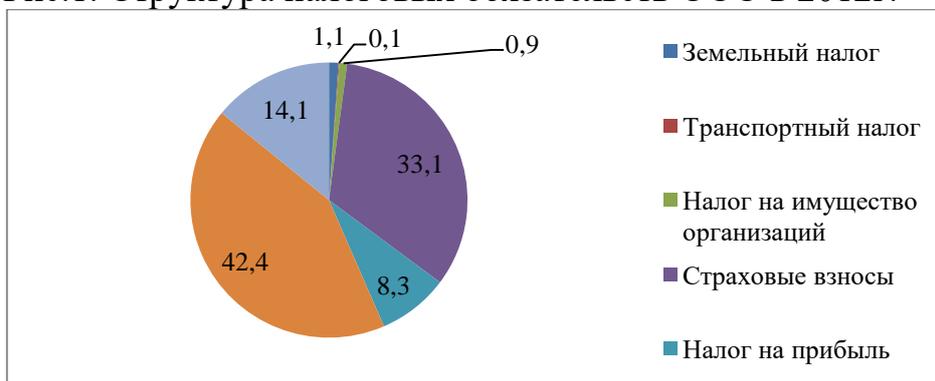


Рис.2. Структура налоговых обязательств ООО в 2013г.

На основе данных рис. 1 и рис. 2 можно сказать, что за рассматриваемый период наибольший удельный вес в общей структуре налоговых и страховых обязательств составляет доля НДС – 34,4% (2012г.) и 42,4% (2013г.) и страховых взносов 38,6% (2012г.) и 33,1% (2013г.). Далее НДФЛ (15,5% и 14,1%) и налог на прибыль (5,8% и 8,3%). Доля налога на имущество в 2012г. составила 1,2%, в 2013г. – 0,9%. Удельный вес транспортного налога (0,2% и 0,1%) и земельного налога (1,2% и 1,1%) в общей структуре налоговых и страховых обязательств незначительный.

## Круглый стол

### Вопросы выносимые на круглый стол

1. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом в условиях глобализации экономики;
2. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

### Перечень тем рефератов:

1. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
2. Корпоративное налоговое регулирование.

## Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте

### Вопросы выносимые на обсуждение

1. Показатели налоговой нагрузки;
2. Методы оценки налоговой нагрузки;
3. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
4. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
5. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.

### Вопросы для самопроверки:

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

### Решение ситуационных задач:

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Решение:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{В - С_p - ПЧ}{В - С_p} * 100\% , \quad (1)$$

где  $V$  – выручка от реализации;

$C_p$  – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$  – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$ВСС = ОТ + СО + П + НП \quad (3)$$

где: *ВСС* – вновь созданная стоимость; *В* – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; *МЗ* – материальные затраты; *А* – амортизация; *ВД* – внереализационные доходы; *ВР* – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей); *ОТ* – оплата труда; *СО* – отчисления на социальные нужды; *П* – прибыль предприятия; *НП* – налоговые платежи.

$$ВСС_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$ВСС_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку ( $D_H$ ) можно определить по следующей формуле:

$$D_H = \frac{НП + СО}{ВСС} \quad (4)$$

$$D_{H2012} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$D_{H2013} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величины вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где *ST* – сумма налогов; *TV* – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{\frac{64525}{13747}} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{11472,4}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелаживаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$НН_{2012} = \frac{11472,4}{\frac{56055 + 1619}{13747}} \times 100\% = 19,9\%$$

$$НН_{2013} = \frac{11472,4}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

### Задание 2.

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Провести сравнительный анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Решение:

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО по различным методикам в соответствии с формулами (1)-(6) в таблице 1.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568	+14513	+25,9
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178	+12368	+23,4
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545	+3529	+22056
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,5	34,6	-64,9	-65,2
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3	+2144,6	+30,4

Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461	+13215	+33,7
Амортизация, тыс. руб.	656	607	-49	-7,4
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041	+422	+26,0
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158	+1242	-36,5
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7	+130	+2,9
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383	-389	-2,2
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79	+15	+23,4
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8	-2	-11,2
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9	-1	-5,0

Как видно из таблицы 1 выручка ООО в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 14513 тыс. руб. или на 25,9%. За рассматриваемый период затраты на производство реализованной продукции без учета налогов выросли на 23,4%, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 3529 тыс. руб. Налоговые платежи в 2013г. по сравнению с 2012г. выросли на 2144,6 тыс. руб. или на 30,4%, материальные затраты на 13215 тыс. руб. или на 33,7%, сумма амортизации снизилась на 49 тыс. руб. или на 7,4%. Внереализационные доходы и расходы за анализируемый период выросли на 422 тыс. руб. или на 26,0%. Отчисления на социальные нужды в 2013г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 130 тыс. руб. или на 2,9%.

В 2013г. налоговая нагрузка ООО составляет: по методике Министерства финансов РФ – 18,9%, по методике М.Н. Крейниной – 34,6%, по методике Е.А. Кировой – 79%, по методике М.И. Литвина – 15,8%, следовательно, представленные методики расчетов имеют различные подходы в определении структуры налоговых платежей, которые включаются в расчеты. Наиболее полную оценку влияния налоговой нагрузки на экономическое состояние ООО дает способ расчета, предложенный М.Н. Крейниной.

Проведем сравнение налоговой нагрузки по различным методикам (рис.1).

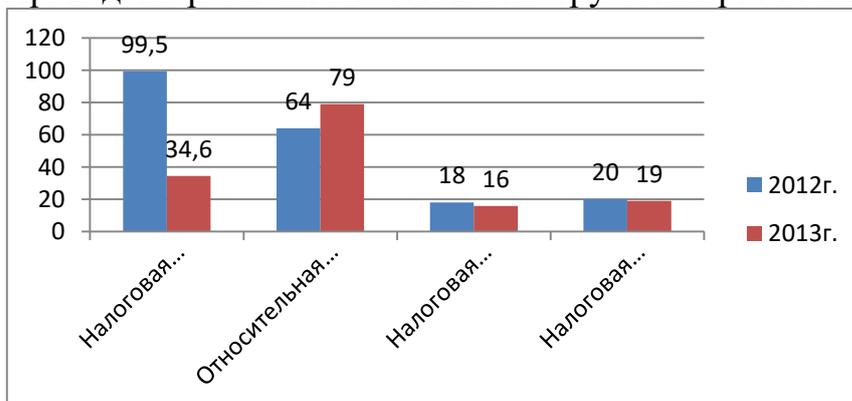


Рис.1. Сравнение налоговой нагрузки по различным методикам в 2012-2013гг., %

Согласно данным рис. 2.4 в 2013г. по сравнению с 2012г. только по методике

Е.А. Кировой налоговая нагрузка выросла с 64% до 79% или на 15%, по другим методикам налоговая нагрузка снизилась. Так, по методике М.Н. Крейниной налоговая нагрузка уменьшилась с 99,5% до 34,6% или на 64,9%, по методике М.И. Литвина нагрузка уменьшилась с 18% до 16% или на 2%, по методике Минфина уменьшилась с 20% до 19% или на 1%.

Таким образом, в ООО налоговая нагрузка составляет 34,6%, а по стране в целом – 10,9%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО превышает более чем в три раза коэффициент налоговой нагрузки предприятий по данному виду деятельности по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

**Перечень тем рефератов:**

1. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
2. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками

**Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов**

**Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.
2. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

**Вопросы для самопроверки:**

1. В чем преимущества применения специальных налоговых режимов?
2. В чем недостатки применения специальных налоговых режимов?
3. Перечислите этапы налогового планирования с помощью УСН;
4. Каков порядок включения в состав расходов стоимости основных средств, в том числе приобретенных до перехода на упрощенную систему?

**Решение ситуационных задач:**

**Задание 1**

Составить таблицу «Условия перехода на упрощенную систему налогообложения» обязательно указать ограничения (требования) при применении УСН. Составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов», «Объекты налогообложения», «Порядок определения и признания доходов и расходов», составить схемы определения налоговой базы и схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода и налоговой ставки.

## Задание 2

Составить таблицу «Условия применения системы налогообложения ЕНВД» - в отношении каких видов деятельности они применяются, составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов» - в отношении организации и индивидуального предпринимателя. Составить схему характеризующую объект налогообложения. Составить таблицу «Налоговая база» обязательные графы: «Виды предпринимательской деятельности, физические показатели, Базовая доходность в месяц, рублей». Составить схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода, налоговой ставки, отчетность.

## Задание 3

Используя данные по предприятию из практического занятия 9 рассмотреть возможность оптимизации налогообложения на предприятии по средствам переходя на специальные налоговые режимы при условии, что ООО соответствует всем критерия законодательства и является малым предприятием. На сегодняшний день налоговым законодательством предусмотрена возможность для малых предприятий применение четырех специальных режимов.

### Решение.

Так как ООО не является сельскохозяйственным товаропроизводителем, не заключает соглашений о разделе продукции, соответственно может применять либо упрощенную систему налогообложения (УСН), либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Таким образом, для малых предприятий, таких как ООО на сегодняшний есть возможность применения упрощенной системы налогообложения, которая облегчает учет и снижает налоговую нагрузку.

На первом этапе проверим, может ли ООО применять УСН. Соответствует ли предприятие критериям, определенным законодательством. Ранее было установлено, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, далее оценим, соответствует ли предприятие остальным критериям (табл. 1).

Таблица 1

### Основные критерии малых предприятий

	2012 год	2013 год
1. Численность, чел.	79	77
2. Выручка, тыс. руб.	56055	70568
3. Прочие доходы, тыс. руб.	1619	2041

Ограничения по данным показателям для возможности перехода на упрощенную систему налогообложения:

- 1) Среднесписочная численность персонала не более 100 чел.
- 2) Доход по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн.руб.

Соответственно предприятие в 2013 году не имеет право применять УСН так как не соответствует второму критерию «Доход по итогам 9 месяцев не

должен превышать 45 млн. руб.». Однако по мнению автора Е.В. Шестаковой, данное ограничение может быть устранено путем разделения компании.

Одним из основных видов деятельности предприятия является «Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов;». На данный вид деятельности приходится около трети всей выручки предприятия, а именно 20464 тыс. руб. Согласно Ст.345.26 НК РФ предприятие ООО может применять специальный режим налогообложения «ЕНВД» на этот вид деятельности.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, которая рассчитывается как произведение базовой доходности и величины физического показателя по определенному виду предпринимательской деятельности.

В соответствии со ст. 346.26 НК РФ переход на уплату ЕНВД освобождает от уплаты следующих налогов: налог на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом); налог на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом); налог на добавленную стоимость (в отношении операций, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Для данного вида деятельности, при расчете ЕНВД величиной физического показателя является - количество работников за каждый месяц, базовая доходность на единицу физического показателя в месяц равна 12000,00 рублей.

Для того, что бы оценить, выгоден ли ООО рассматриваемый режим налогообложения, необходимо сравнить его с другими режимами, такими как упрощенная система налогообложения - по двум схемам «Доходы» и «Доходы минус расходы», после чего сможем выбрать оптимальный режим налогообложения для данной организации.

Согласно Приказа Минэкономразвития РФ от 18.11.2014г. №685 коэффициент К1 на 2013 г. равен 1,569. Согласно решения Пятигорской городской думы № 72-8 от 21.11.2007г., корректирующий коэффициент К2 составляет 0,56.

Единый налог на вмененный доход рассчитывается по формуле:

$$ВД = БД \times П \times К \quad (3.1.),$$

где ВД - вмененный доход;

БД - базовая доходность на единицу физического показателя;

П - количество единиц физического показателя;

К - корректирующие коэффициенты

Для 2013 года:

$$К1 = 1,569$$

$$К2 (\text{аренда}) = 0,56$$

Для вида деятельности: Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов базовая доходность в месяц составляет 12 000,00 рублей. Физическим показателем является численность работников.

Расчет ЕНВД за 1 квартал 2013г. для вида деятельности ЕНВД:

базовая доходность - 12 000 руб.

величина физического показателя (за каждый месяц) - 19 человек

корректирующий коэффициент К1 - 1,569

корректирующий коэффициент К2 - 0,56

Вмененный доход =  $12\,000 \times (19 \times 3) \times 1,569 \times 0,56$

Вмененный доход = 600989 руб.

Сумма исчисленного налога -  $600989 \times 15\% = 90148$  руб.

Общая сумма исчисленного ЕНВД: 90148 рублей, вычеты из налога - 45074 рублей (в соответствии с п.3 ст.346.21 Налогового кодекса РФ сумма налога, исчисленная за отчетный период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот период времени, но не более, чем на 50 %);

Сумма ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2013г. равна 45074 рублей. Таким образом, общая сумма подлежащая уплате в бюджет за 2013 год по ЕНВД составит 180296 руб.

Теперь определим налоговые платежи организации при совмещении ЕНВД и УСН.

Упрощенная система налогообложения имеет два объекта налогообложения:

- 6% с доходов;

- 15% с доходов за минусом расходов, но не менее 1% с доходов.

Как уже отмечалось, предприятие ООО применяет общую систему налогообложения. С целью определения наиболее эффективной системы налогообложения произведем расчет суммы налогов, которую предприятие заплатило бы, если бы применяло УСН по ставкам 6% и 15%. Расчеты будем проводить на 2013 год, предполагая, что все показатели деятельности останутся на прежнем уровне, при этом учитывая, что предприятие будет совмещать режимы налогообложения УСН и ЕНВД, вычтем из общей выручки суммы облагаемую по ЕНВД, для расчета налоговых платежей по УСН.

В 2013 году предприятие получило выручку в сумме 70568 тыс. руб. -20464 тыс. руб. = 50104 тыс. руб. без НДС. Соответственно при применении специального налогового режима УСН предприятию в цену продукции не нужно будет включать НДС. В связи с этим цены могут быть снижены, однако не должны сильно отличаться от цен конкурентов, поэтому планируется, что цена будет ниже на 8%.

Выполним расчет налоговых платежей по УСН. Расчеты представим в таблице 2

Таблица 2

Сумма налогов к уплате в бюджет по УСН

Исходные данные	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы – расходы (15%)	Доходы (6%)

1	2	3
Показатели, применяемые в расчетах		
	За 2013г.	За 2013г.
Доходы	50104	50104
Расходы	47097	---
Налогооблагаемая база	3007	50104
Ставка налогообложения	15%	6%
Сумма налога по ставке	451,1	3006,24
Вычеты из налога	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате УСН+ЕНВД	225,6+180,3 = 405,9	1503,1+180,3=1683,4

На основании расчетов приведенных в таблице можно сделать вывод, что при применении упрощенной системы налогообложения «Доходы - расходы» предприятие заплатит 405,9 тыс. руб., а «Доходы» - 1683,4 тыс. руб. Если бы ООО применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы + ЕНВД, то заплатило бы 8345,4 тыс. руб. налогов. При выборе объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, предприятие заплатило бы в бюджет за 2013 год налогов на сумму  $19,2+149,5+1936,8+4556,5+1082,7=7067,9$  тыс. руб.

Изучив величину налоговой нагрузки при УСН 6% и УСН 15% выполним расчет эффективности и целесообразности применения того или иного налогового режима.

Для выбора наиболее эффективной системы налогообложения необходимо сравнить сумму уплачиваемых налогов при ОСНО, УСН по ставкам 6% и 15%. Осуществим сравнение ОСНО, УСН + ЕНВД в таблице 3.

Таблица 3

Сравнение сумм уплачиваемых налогов при разных системах налогообложения в ООО за 2013г., тыс. руб.

Показатель	Традиционная система	Упрощенная система +ЕНВД	
		6%	15%
Земельный налог	149,5	149,5	149,5
Транспортный налог	19,2	19,2	19,2
Налог на имущество организаций	124,0		
Страховые взносы	4556,5	4556,5	4556,5
Налог на прибыль	1136,1		
НДС	5824,9		
НДФЛ	1936,8	1936,8	1936,8
УСН		1503,1	225,6
ЕНВД		180,3	180,3
Итого:	13747	8345,4	7067,9

Таким образом, в 2013 году ООО применяя традиционную систему налогообложения заплатило бы в бюджеты различных уровней налогов на сумму 13747 тыс. руб. Если бы данное предприятие подало заявление с 1 октября 2012 года о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы,

то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 8345,4 тыс. руб., что меньше, чем при традиционной системе налогообложения на 5401,6 тыс. руб.

Если бы предприятие приняло решение о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы, то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 7067,9 тыс. руб. Таким образом, очевидно, что для предприятия целесообразно применение УСН 15% (рис.1)

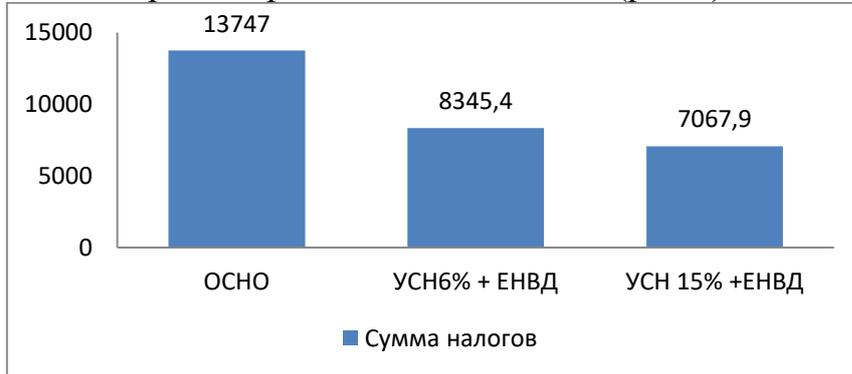


Рис. 1 Величина налоговых издержек ООО при различных системах налогообложения

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что для ООО есть возможность перейти на УСН (6%), что существенно снизит налоговую нагрузку. Применение УСН (15%) также целесообразно, так как нагрузка будет многократно меньше налоговой нагрузке при ОСНО за счет того, что предприятию не надо будет уплачивать НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
2. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
3. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
4. Этапы налогового планирования.

### **Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли**

#### **Вопросы выносимые на обсуждение**

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Дайте определение понятию «Налоговый анализ»;
2. Охарактеризуйте основные этапы проведения налогового анализа;
3. Назовите инструменты анализа прибыли организации;
4. В чем суть концепции налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации;
5. Каковы критерии, предъявляемые налоговым анализом к используемой информации
6. Назовите элементы системы информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации

**Решение ситуационных задач:****Задание 1.**

Используя данные конкретного предприятия провести факторный анализ налога на прибыль организации.

Результаты факторного анализа налога на прибыль организаций<sup>1</sup> за 2013 гг.

Показатель	Расчет	Результаты расчета
Сумма налога за 2012 г.	$(56055+1619-52810-3876) \times 20\%$	198
Сумма налога за счет изменения величины доходов от реализации	$(70568+1619-52810-3876) \times 20\%$	3100
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных доходов	$(70568+2041-52810-3876) \times 20\%$	3185
Сумма налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	$(70568+2041-65178-3876) \times 20\%$	711
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных расходов	$(70568+2041-65178-2632) \times 20\%$	960
Расчет изменения суммы налога от влияния конкретных факторов		
Изменение суммы налога за счет изменения величины доходов от реализации	3100-198	2902
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных доходов	3185-3100	85
Изменение суммы налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	711-3185	-2474
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных расходов	960-711	249
Проверка полученных результатов		
Общее изменение по всем факторам	$2902+85-2474+249$	762
Изменение суммы налога за счет ставки за минусом величины изменения суммы налога за счет	$960-198$	762

<sup>1</sup> по данным коммерческой организации за 2013 г.

изменения суммы доходов от реализации		
---------------------------------------	--	--

**Задание 2.**

Дать оценку влияния налогообложения на финансовое состояние предприятия

Решение:

Оценка влияния налогообложения на финансовое состояние ООО, 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	Формула	Значение	
		2012 г.	2013 г.
<b>1. Анализ влияния налоговых платежей на объем производства и реализации продукции</b>			
Изменение налоговых платежей, которые прямопропорционально зависят от объема продаж	$\Delta \text{НП}_1 = \sum_{i=1}^n \pm \Delta v_p \times c_{\text{Н}_i}$	2212,4	2612,3
Динамика налоговых платежей	$\begin{aligned} T_v &> T_{\text{НП}}; \\ T_v &< T_{\text{НП}}; \\ T_v &= T_{\text{НП}}. \end{aligned}$	111,8 < 129,3	125,9 < 135,7
<b>2. Анализ влияния налоговых платежей на себестоимость продукции</b>			
Изменение платежей за счет изменения объема производства	$\Delta \text{Н}_i = \left( \frac{\text{Н}_i}{V_0} - \frac{\text{Н}_i}{V_1} \right) \times V_1$	$\begin{aligned} \Delta \text{Н}_3 &= 0 \\ \Delta \text{Н}_{\text{тр}} &= 3,92 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta \text{Н}_3 &= 0 \\ \Delta \text{Н}_{\text{тр}} &= 4,47 \end{aligned}$
<b>3. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты</b>			
Изменение величины налога на имущество организаций за счет переоценки основных фондов	$\begin{aligned} \Delta \text{НИ}_1 &= \Delta \Phi_1 \times C_{\text{и}}; \\ \Delta \text{НИ}_2 &= \Delta \Phi_2 \times C_{\text{и}}; \\ \Delta \text{НИ}_3 &= \Delta \Phi_3 \times C_{\text{и}}. \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta \text{НИ}_1 &= 0; \\ \Delta \text{НИ}_2 &= 0; \\ \Delta \text{НИ}_3 &= 0 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta \text{НИ}_1 &= 0; \\ \Delta \text{НИ}_2 &= 0; \\ \Delta \text{НИ}_3 &= 0 \end{aligned}$
Изменение величины налога на прибыль организаций в связи с изменением налога на имущество организаций	$\Delta \text{НП}_1 = \Delta \text{НИ}_1 \times C_{\text{пр}}$	$\Delta \text{НП}_1 = -1,14$	$\Delta \text{НП}_1 = -3,26$
<b>4. Анализ влияния налоговых платежей на чистую прибыль</b>			
Величина недополученной прибыли	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = \text{П} - \text{П}_ч$	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = 972$	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = 1253$
где $\Delta v_p$ – величина изменения объема реализации продукции в действительных ценах за анализируемый период; $C_{\text{Н}_i}$ – ставка i-го налога; $T_v$ – темп роста объема реализации продукции; $T_{\text{НП}}$ – темп роста налоговых платежей; $\Delta \text{Н}_i$ – величина изменения земельного и транспортного налога за анализируемый период; $V_0$ и $V_1$ – объем производства и реализации продукции; $\Delta \Phi$ – изменение величины стоимости основных производственных фондов за счет их переоценки; $C_{\text{и}}$ – ставка налога на имущество организаций; $\Delta \text{НИ}_1$ – изменение величины налога на имущество организаций; $C_{\text{пр}}$ – ставка налога на прибыль организаций; $\text{П}$ – сумма прибыли предприятия, которая могла бы остаться в его распоряжение если бы данная организация не являлась плательщиком налогов и сборов; $\text{П}_ч$ – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов и сборов			

Налоговая база зависит не только от расширения сферы деятельности предприятия, ее масштабов и структуры, но и от изменения непосредственно налоговой системы.

В работе дана оценка влияния налоговых обязательств на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль (Табл. 1.).

Таблица 1

Расчет налоговой нагрузки коммерческой организации за 2012-2013 гг. по методике Т.К. Островенко по частным показателям, связанным с налогом на прибыль организаций

Показатели	2012 г.	2013 г.
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	$11472,4/988=11,6$	$13747/4799=2,86$
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$10/16=0,63$	0

При анализе и оценке налоговой нагрузки ООО в целом и исследовании влияния налоговых платежей на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций в частности, можно сделать вывод о том, что налоговое бремя организации сокращается в течение исследуемого периода. С учетом проведенного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что за счет изменения объема производства продукции и величины налога на прибыль в связи с изменением налога на имущества организации финансовое состояние организации и ее конкурентоспособности на российском рынке ухудшилось.

**Перечень тем рефератов:**

1. Показатели рентабельности и методы их расчета.
2. Общая рентабельность активов.

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ –  
филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

**Кафедра экономики и организации здравоохранения и  
фармации**

**Авторы: Д.Г. Багдасарян**

**Методическое обеспечение занятий лекционного типа  
по дисциплине «Налогообложение и налоговый менеджмент»  
направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень бакалавриата)**

**Пятигорск 2020**

## **Раздел 1. «Налоги и налогообложение»**

### **Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.**

Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой. Функции налогов, их взаимосвязь. Специфические признаки налогов. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.

Налоги используются для регулирования поведения экономических агентов побуждая (снижение налогов) или припятствуя (повышение налогов) в осуществлении определенной деятельности.

Обладая законным правом принуждения, государство имеет возможность получать в свое распоряжение значительные денежные средства, собираемые в виде налогов.

Налоги можно определить как доходы государства, собираемые на регулярной основе с помощью принадлежащего ему права принуждения. Также, налоги можно определить как обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями с целью удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах.

Сущность налогов наиболее полно проявляется в их функциях:

- фискальной;
- регулирующей;
- стимулирующей. Фискальная функция - основная, характерная изначально для всех государств. С ее помощью образуются государственные денежные фонды, т.е. материальные условия для функционирования государства. Именно эта функция обеспечивает реальную возможность перераспределения части стоимости национального дохода в пользу наименее обеспеченных социальных слоев общества.

Сущность регулирующей функции состоит в том, что государство, маневрируя налоговыми ставками, льготами, штрафами, условиями налогообложения, создает условия для ускоренного (или замедленного) развития тех или иных производств и отраслей экономики.

Стимулирующая функция проявляется в том, что с помощью налогов государство стимулирует научный прогресс, увеличение числа рабочих мест, развитие производства. Реализуется эта функция через дифференциацию налоговых ставок и установление различных льгот. Налоговые льготы предоставляются с целью социальной поддержки малообеспеченных слоев населения или поддержки приоритетных отраслей народного хозяйства и отдельных категорий плательщиков.

Функция от латинского слова *functio* - означает деятельность, обязанность, работа. Налоги, будучи экономической категорией и являясь специфическим инструментом политики государства в его взаимодействии с плательщиками, призваны, как обеспечивать доходы бюджета, так и регулировать экономику в целом. Отсюда вытекает наиболее полное внутреннее содержание налоговых отношений и их общественное

предназначение, проявляющееся через две функции налогов: фискальную и регулируемую.

Фиском (от лат. *fiscus* - государственная казна, буквально - «корзина») в Древнем Риме называлась военная касса, где хранились деньги, предназначенные к выдаче. С конца I в. до н.э. фиском стала называться частная казна императора, находившаяся в ведении чиновников и пополнявшаяся доходами с императорских провинций. С IV в. н.э. фиск – единый общегосударственный центр Римской империи, куда стекались все виды доходов, налогов и сборов, производились государственные расходы и т.д. (отсюда обозначение термином «фиск» государственной казны).

Не вызывает сомнения, что *фискальная* функция является основной, направленной на обеспечение бюджета и государственных внебюджетных фондов финансовыми ресурсами, предназначенными для удовлетворения потребностей общества и государства. «...Особо актуальной является проблема своевременного пополнения государственного бюджета, его сбалансированности по доходам и расходам, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных и региональных проблем. Поэтому обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налоговых платежей стало приоритетной задачей»<sup>1</sup>.

Развитая контрольная функция позволяет осуществлять всесторонний контроль за полнотой и своевременностью поступления налогов в государственный бюджет. Одновременно эффективная контрольная функция налогов препятствует уклонению от уплаты налогов и подрывает финансовую основу теневой экономики, поскольку уплата налогов с доходов означает признание их законности, и напротив, сокрытие доходов от налогообложения в силу их нелегального характера преследуется государством. Именно контрольная функция обеспечивает необходимый уровень устойчивой мобилизации налоговых доходов в государственный бюджет, который должен быть достаточным хотя бы на минимальном уровне для качественного выполнения государством конституционных функций. Одновременно с этим нехватка в бюджете финансовых ресурсов сигнализирует государству о необходимости внесения изменений или непосредственно в налоговую систему, или в социальную сферу, или в бюджетную политику.

Налоги – это средство формирования финансовой базы всех звеньев государственной власти через механизм закрепления налогов за соответствующим бюджетом и механизм налоговых отчислений. Преобладание налогов в бюджетных доходах позволяет считать налоги одним из способов борьбы с дефицитом бюджетов. Налоги и обязательные платежи, имеющие налоговую форму, являются существенной частью государственных доходов. Целью введения налогов, как мы выяснили,

---

<sup>1</sup> Починок А.П. Повышение научно-методологической обоснованности налогового процесса - вление времени // Налоговый вестник № 12, 1999, с. 3.

служит обеспечению потребностей государства. Для финансирования государственных расходов предусмотрена система бюджетных и внебюджетных фондов. Изъятие части доходов или иных средств налогоплательщика и направление их в соответствующий бюджет (государственный внебюджетный фонд) позволяет идентифицировать подобное явление как налоги.

Посредством другой основной функции - *регулирующей* осуществляется создание определенных механизмов, становящихся барьером на пути излишнего налогового гнета, обеспечивается баланс как государственных, так корпоративных и личных интересов. Именно благодаря этой функции при налогообложении доходов физических лиц реализуется социальная политика государства, обеспечивается реальная возможность перераспределения части стоимости национального дохода в пользу наименее защищенных в социальном плане слоев населения.

По мере своего развития, государству была необходима не только система, но и научная теория налогообложения, обосновывающая его общественно-необходимую значимость, полезность и глубинный смысл. Полноценное теоретическое обоснование налогообложения не имеет глубоких исторических корней. До XVII века все представления о налогах носили случайный и бессистемный характер, что не позволяет относить их к серьезным теоретическим работам в данной области. Замена временных и чрезвычайных налогов на регулярные и всеобщие платежи вызвало их неприятие населением. Данное обстоятельство потребовало от финансовой науки теоретического обоснования такого явления, как налоги. Основные налоговые теории стали формироваться в качестве законченных учений начиная с XVII в. и как свод важнейших принципов и положений получили в буржуазной науке наименования «Общая теория налогов». Представление о сущности и роли налогов, их месте в экономических отношениях менялось по мере развития общества.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий.

Пошлина – это обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Налогообложение – это порядок определения налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, исчисления и уплаты налогов, пошлин и сборов, их установления и налогового контроля.

Таким образом, на основе критического анализа действующего налогового законодательства, опираясь на теоретические труды по налогообложению, налог можно определить как обязательный, индивидуально-безэквивалентный и безвозвратный, законодательно установленный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в бюджет и внебюджетный фонд, предназначенные для реализации экономической и социальной политики государства.

Данная дефиниция отражает специфические признаки налога: *обязательность, индивидуальность, безэквивалентность, безвозвратность, законодательный* характер установления. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественно необходимых потребностей общества, которые в большей степени обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является обязательным и индивидуально-безэквивалентным. Уплата налогоплательщиком налога не порождает встречной обязанности государства совершать что-либо в пользу конкретного налогоплательщика.

Налог взыскивается на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен в случае его переплаты или в качестве льготы, что не противоречит признаку безвозвратности, поскольку все эти случаи определяются государством в одностороннем порядке и не влияют на характер платежа в целом. В данном случае можно привести пример предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при возникновении расходов физического лица на платное обучение.

Для определения понятия налога необходимо исходить из того, что отличительной чертой налога как экономической категории является наличие в нем определенных признаков.

Признак императивности налога предполагает правовую обязанность безусловной, полной и своевременной уплаты налогов государству налогоплательщиком. Или, иными словами, налог представляет собой обязательный платеж. Это означает, что налогоплательщик не имеет права отказаться от выполнения возложенной на него обязанности - платить налог в бюджет государства. В то же время налогоплательщик не вправе распоряжаться той частью стоимости, которая подлежит перечислению в государственный бюджет. В мировой налоговой истории допускалось право налогоплательщика не платить налоги, но с весьма печальными последствиями. Так, например, все граждане Римской империи должны были сообщать цензору (государственному сборщику налогов) о размерах своего имущества для уплаты трибута (общепоимущественного налога со всех граждан Римской империи). Если гражданин не представлял такое сообщение, то он не уплачивал налог, одновременно утрачивая все права и становясь банкротом.

Индивидуальная безвозмездность налогов означает, что налогоплательщик не вправе рассчитывать на эквивалентную выгоду от государства. Это отличает налоги от других платежей и сборов, взимаемых государством с населения и юридических лиц возмездно и не являющихся поэтому налогом.

При уплате налога происходит однонаправленное движение части стоимости от налогоплательщика к государству без предоставления индивидуального эквивалентного возмещения отдельному плательщику за конкретное налоговое изъятие. Указанное движение не основано на конкретных договорах или специальных соглашениях и определении менеспособности изымаемой стоимости. В результате уплаты налогов обязательно происходит смена собственника - определенная доля частной собственности становится государственной. Действительно, налоги в отличие от заемных средств изымаются у налогоплательщика государством без каких-либо конкретных обязательств перед ним. Таким образом, тот или иной налогоплательщик не может и не должен рассчитывать на получение эквивалентной выгоды от государства. Выполнение же государством своих функциональных обязанностей не может трактоваться как предоставление конкретному налогоплательщику эквивалентной выгоды. В связи с этим не могут быть отнесены к налогам различного рода взносы, вклады, а также штрафы, уплачиваемые в соответствии с заключенными договорами. Не являются также налогами штрафные санкции за нарушение налогового и другого законодательства. Одновременно налоговые платежи являются индивидуальными, что исключает возможность абсолютного перенесения уплаты налога на другое лицо или на группу лиц.

Законность налогов означает, что их установление, взимание осуществляется в порядке, определенном законом. Как правило, обязанность платить налоги закрепляется в государственных законодательных актах. В частности, в ст. 57 Конституции РФ определено, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Налоги взимаются только с законных операций, т. е. налоги характеризуются легитимностью.

Налог уплачивается в целях финансового обеспечения деятельности государства. Налоги всегда были и остаются базовой составляющей государственных доходов. Именно за счет налогов в преобладающей степени формируется централизованный фонд денежных средств, который является финансовой основой обеспечения деятельности государства: содержания государственного аппарата и армии и решения всего комплекса социально-политических, экономических, экологических и целого ряда других задач общенационального значения.

Признак абстрактности налогов предполагает их поступление на нужды всего государства, а затем распределение по видам расходов. За счет уплаты налогов образуется централизованный фонд денежных средств - бюджетный фонд. При этом только само государство определяет направления и масштабы использования этого фонда. В зависимости от состояния и перспектив развития общества государство отдает предпочтение тому или иному направлению в использовании бюджетного фонда.

Согласно положениям Налогового кодекса налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все без исключения основные элементы налогообложения, в том числе налоговая база, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты

налога. При этом налоги в Российской Федерации должны устанавливаться исключительно налоговым законодательством. Одновременно Кодексом определено само понятие "налоговое законодательство": оно состоит из собственно Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Первым элементом налога выступает *закон о налоге*, или налогово-правовая норма, т.е. общее правило поведения в налоговой сфере, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным государственным органом. Именно налоговая норма регулирует возникновение и реализацию налоговых обязательств. Без налоговой нормы обязанность уплачивать налог не сможет считаться «законно установленной» и не влечет для участников налоговой сферы никаких последствий.

*Субъект налогообложения*, или налогоплательщик – это лицо, которое по закону о налоге должно уплачивать налог. Налогоплательщиками могут выступать юридические и физические лица. Понятию «субъект налогообложения» близко другое понятие – «носитель налога». Это понятие существует в связи с экономической возможностью переложения тяжести налога с субъекта налогообложения, т.е. лица, уплачивающего налог, на другое лицо. *Носитель налога* – это лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге, т.е. по завершению процессов налогообложения налога. В большинстве случаев носителем налогов являются физические лица, например, при уплате косвенных налогов: НДС, акцизов.

Предмет и объект налогообложения неразрывно связаны между собой и отсутствие предмета налогообложения не может привести к появлению объекта налогообложения и обязанности налогоплательщика уплатить налог. Предмет налогообложения и объект налогообложения тесно связаны и определяют иной обязательный элемент налога - налоговую базу, при этом, отсутствие объекта налогообложения не может породить *налоговую базу*, как стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения, производную от него, и в этом случае налог вообще считается не установленным.

Для установления налоговой базы необходимо знать *масштаб налога*, т.е. определенную законом физическую характеристику или параметр измерения объекта налогообложения. В то же время *единицей налога* следует считать условную единицу принятого масштаба, используемую для количественного выражения налоговой базы. Например, при выборе в качестве масштаба для исчисления таможенной пошлины мощности автомобиля, единицей налогообложения может являться лошадиная сила, при выборе для исчисления акцизов в качестве масштаба объема бензина единицей будет являться один литр (в других странах – галлон, баррель).

*Налоговая ставка*, или как ее еще называют норма налогового обложения, представляет собой величину налога на единицу измерения налоговой базы. В зависимости от построения налогов различают твердые (специфические) и процентные (адвалорные) налоговые ставки.

Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Выделяют четыре основных М.н.: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

Равное налогообложение - метод налогообложения, когда для каждого плательщика устанавливается равная сумма налога. Иначе - это подушное налогообложение (самый древний и простой вид). Этот метод не учитывает имущественного положения и поэтому применяется в исключительных случаях. Пример - некоторые целевые налоги.

Регрессивное налогообложение - (от лат. regressus - обратное движение) - порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение размера налоговой ставки (т.е. норма налогообложения уменьшается по мере возрастания дохода налогоплательщика). Имеет место, когда размер налога зафиксирован не в процентах от дохода, а в твердой сумме.

Прогрессивное налогообложение - порядок налогообложения, при котором с ростом налоговой базы возрастает ставка налога. Используется во многих странах, в т.ч. в РФ, главным образом в отношении доходов физических лиц.

Пропорциональное налогообложение - метод налогообложения, при котором для каждого плательщика равна ставка (а не сумма) налога. Ставка не зависит от величины дохода (налоговой базы). С ростом базы налог возрастает пропорционально. В РФ примером П.н. является налог на прибыль.

Налоговый оклад представляет собой сумму налога, уплачиваемую налогоплательщиком с одного объекта обложения. Взимание налогового оклада может производиться тремя способами: у источника получения дохода, по декларации и по кадастру.

Налоговые ставки в нашей стране по федеральным налогам установлены Налоговым кодексом РФ. Ставки региональных и местных налогов устанавливаются, соответственно, законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Ставки региональных и местных налогов могут быть установлены этими органами лишь в пределах, зафиксированных в федеральном законе по каждому виду налогов.

По содержанию налоговые ставки, согласно теории налогов, подразделяются на три вида: маргинальные, фактические (средние) и экономические.

Маргинальные - это налоговые ставки, приведенные в налоговом законодательстве.

Фактические налоговые ставки представляют собой отношение суммы уплаченного налога к величине налоговой базы.

Экономические ставки определяются как отношение суммы уплаченного налога к размеру всего полученного дохода.

Сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу. При уплате налога с нарушением срока уплаты, налогоплательщик уплачивает пени. Сроки уплаты налогов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами,

месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие которое должно быть совершено.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога или в ином порядке уплаты налога, предусмотренном федеральным, региональным законодательством и правовыми актами органов местного самоуправления о налогах. Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

В налоговой практике существуют три способа уплаты или изъятия налогов:

- кадастровый;
- изъятие налога до получения владельцем дохода;
- уплата налога после получения дохода.

Первый способ предполагает использование кадастра. Кадастр — это реестр, содержащий перечень объектов налогообложения (земли, доходов), классифицируемых по внешним признакам. Он устанавливает среднюю доходность объекта обложения. Например, при земельном налоге — размер участка.

Изъятие налога до получения владельцем дохода (у источника) исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход налогоплательщику. Таким путем взимается налог на доходы физических лиц.

Уплата налога после получения дохода предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы декларации о полученных доходах.

## **Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

При формировании налоговой системы государство исходило из ряда принципов. В законодательном порядке утверждаются все виды налогов, а также порядок их расчетов, сроки уплаты и ответственность за уклонение от налогов. Это позволяет использовать налоговую систему в качестве инструмента политики государства, с одной стороны имеющего силу закона, а с другой стороны, защищающего права налогоплательщика.

Одним же из важных принципов налоговых систем является стабильность налоговой системы. Это касается как порядка начисления и взимания налогов, так и налоговых ставок. Виды налогов и порядок их начисления могут и должны изменяться с изменением экономических условий, но эти изменения должны быть по возможности крайне редким. Указанный принцип обеспечивает стабильность условий хозяйствования, дает возможность фирмам планировать свою деятельность, быть уверенными в своем экономическом и финансовом развитии. Стабильная система налогообложения делает привлекательными инвестиционные вложения, а также способствует экономическому росту, как на уровне фирмы, так и всей экономики страны.

Как один из принципов формирования налоговой системы можно выделить множественность объектов налогообложения. Использование этого принципа при создании налоговых систем в большинстве стран объясняется тем, что таким способом удастся расширить налогооблагаемое поле, психологическим

фактором (много "мелких" налогов психологически выдержать легче, чем один, но высокий), а так же, разная направленность использования средств получаемых от разных видов налогов.

Нормативно-правовое регулирование системы налогообложения в России базируется на основных положениях Законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;

права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

формы и методы налогового контроля;

ответственность за совершение налоговых правонарушений;

порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Не допускается введение и применение на территории РФ законодательных и нормативных актов, не соответствующих НК РФ.

Нормативно правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому Кодексу РФ при наличии хотя бы одного из перечисленных ниже обстоятельств, если такой акт:

издан органом, не имеющим в соответствии НК РФ права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых

органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные НК РФ;

вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ, или изменяет определенное НК РФ содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК РФ;

запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК РФ;

запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные НК РФ;

разрешает или допускает действия, запрещенные НК РФ;

изменяет установленные НК РФ основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК РФ;

изменяет содержание понятий и терминов, определенных в НК РФ, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в НК РФ;

иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК РФ.

Признание нормативного правового акта не соответствующим НК РФ осуществляется в судебном порядке. Правительство Российской Федерации, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля уплаты таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ.

Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

В статье 3 НК РФ излагаются принципиальные начала законодательства о налогах и сборах, отражающие классические принципы налогообложения: справедливость, определенность, удобство и экономичность. Их суть состоит в следующем.

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Правительство РФ; федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела; органы исполнительной власти субъектов РФ; исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, которые согласно статье 4 НК РФ не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов и в области таможенного дела, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

В соответствии со статьей 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, а акты законодательства о сборах - не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, приведенных ниже.

Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Круг участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, с 2007 года определен достаточно точно и четко, к ним отнесены только лица, выступающие в этой роли в соответствии с НК РФ. Из их числа исключены, например, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, органы государственных внебюджетных фондов.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствии со ст.9 НК РФ в настоящее время являются:

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

### **Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации**

*Налоговое прогнозирование* представляет собой оценку налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и осуществляется на базе прогноза социально-экономического развития

Российской Федерации и ее субъектов в виде системы показателей и основных параметров социально-экономического развития.

Налоговое прогнозирование включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления, расчет уровней поступления налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т.д.

Налоговое прогнозирование служит базой налогового планирования.

Целью налогового планирования, как на федеральном, так и на территориальном уровне является оценка соотношения налогового потенциала и фактических поступлений налогов и сборов и определение объемов экономически обоснованных поступлений налогов и сборов в бюджетную систему в планируемом периоде. При этом налоговое планирование осуществляется с ориентацией на максимально высокий уровень мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему. В этой связи налоговое прогнозирование и планирование правомерно рассматривать как единый процесс, в рамках которого происходит регулярная корректировка решений, пересмотр мер по достижению намеченных показателей на основе непрерывного контроля и мониторинга происходящих изменений.

В зависимости от периода планирования различают оперативное (на квартал) и текущее налоговое планирование (на один финансовый год), а также планирование на более отдаленную перспективу (долгосрочное и стратегическое планирование).

Налоговый потенциал это максимально возможная сумма начисленных налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства.

Из такого определения вытекают аддитивные свойства, т.е. «слагаемость» этого показателя (1) по налоговой компетенции разных уровней власти. (2) по фактическому поступлению налоговых платежей в качестве источника дохода конкретных бюджетных звеньев.

Налоговый потенциал региона целесообразно рассматривать в двух различных аспектах:

- с точки зрения налоговой компетенции разных уровней власти, когда ставится вопрос о региональном потенциале налогов, устанавливаемом федеральными(региональными, местными) органами власти;
- с точки зрения фактического поступления налоговых платежей в разные уровни бюджетов, когда речь идет о потенциале налогов (или их распределяемых долей) в качестве источника дохода конкретных бюджетных звеньев на территории данного региона (например, «налоговый потенциал федерального бюджета на территории Московской области»).

Налоговый потенциал  $i$ -го региона ( $НПР_i$ ) страны представляет собой сумму налогового потенциала федерального бюджета по  $i$ -му региону ( $НПФ\sigma_i$ ), налогового потенциала  $i$ -го регионального бюджета ( $НПР\sigma_i$ ) и налоговых потенциалов муниципальных образований, входящих в  $i$ -й регион:

$$НПР_i = НПФ\sigma_i + НПР\sigma_i + \sum_{j=1}^N НПМ\sigma_j, \text{ где}$$

$j$  – порядковый номер муниципального образования в  $i$ -ом субъекте Российской Федерации,  $j = 1, \dots, N$ ;

$НПМ\sigma_j$  – налоговый потенциал  $j$ -го муниципального образования  $i$ -го субъекта Российской Федерации;

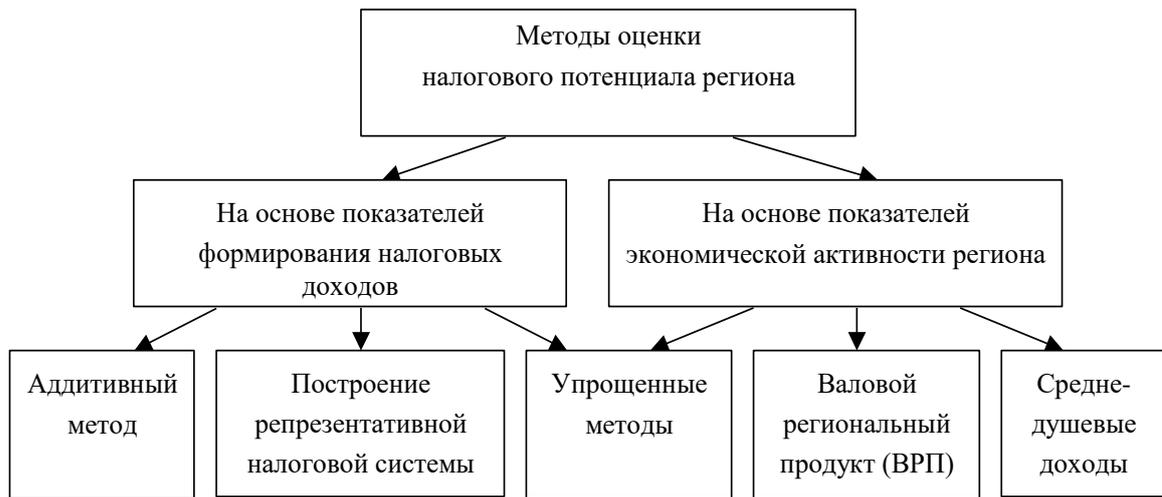
$\sum$  – сумма налоговых бюджетов по  $i$ -му субъекту Российской Федерации.

Эти два аспекта взаимосвязаны и в совокупности обеспечивают универсальный подход к налоговому потенциалу региона на федеральном, региональном и местном уровнях.

В практических целях налоговым потенциалом региона является сумма потенциалов всех действующих в данном регионе отдельных налогов, а под потенциалом конкретного налога следует понимать максимально возможную за определенный период сумму поступлений по данному налогу, исходя из установленных федеральным законодательством налоговой базы и ставки.

Существует несколько подходов к оценке налогового потенциала региона на плановый или отчетный период (год). В частности, это такие способы, которые базируются на фактически собранных в регионе налоговых доходах, построении репрезентативной налоговой системы (суть заключается в расчете суммы бюджетных платежей, которые могут быть собраны в регионе при условии среднего уровня налоговых усилий и одинаковом составе налогов и ставок налогообложения во всех регионах), совокупных налогооблагаемых ресурсах, валовом региональном продукте и среднедушевых доходах населения. Каждый из этих подходов может быть использован для оценки налогового потенциала на определенный момент времени, некоторые из них, путем применения дополнительных механизмов досчетов - на перспективу.

Представленная схема отражает классификацию методов оценки налогового потенциала по показателям, которые закладываются в основу оценки и могут быть как фактическими, так и прогнозными (схема 1).



### **Схема 1. Классификация методов оценки налогового потенциала региона**

Методы оценки налогового потенциала региона, основанные на показателях формирования налоговых доходов, являются прямыми, так как предполагают включение в расчет налогового потенциала показателей, характеризующих его реализацию. Методы, основанные на показателях экономической активности региона, являются косвенными, так как предполагают определение величины налогового потенциала как производной от какого-либо показателя.

Группа методов оценки налогового потенциала на основе фактических данных может широко использоваться в работе финансовых и налоговых органов. Кроме того, методы оценки налогового потенциала, основанные на фактических показателях налоговых поступлений, могут быть применены при оценке налогового потенциала региона с той периодичностью, с которой формируется отчетность налоговых органов.

***На развитие налогового потенциала региона в наибольшей степени влияют следующие факторы:***

- законодательная база государственных бюджетных доходов;
- усиливающаяся дифференциация регионов по уровням душевых бюджетных доходов и расходов;
- отсутствие единства целей федерального Центра и регионов в совместном решении проблем поиска финансовых ресурсов и финансовой зависимости территорий от федеральных властей;
- неспособность монетарной политики решать задачи сокращения региональной асимметрии, наличие которой означает неравенство социального, экономического, финансового и налогового потенциалов субъектов Федерации.

Традиционно исходной составляющей процесса анализа налоговых поступлений является определение налоговой базы для каждого вида налога с учетом оценок объемов, динамики и структуры макро- и микроэкономических показателей. В процессе анализа налоговых поступлений в бюджетную систему с использованием экономико-

статистических методов исследуются характерные особенности структуры поступлений и задолженности по налогам и сборам, их тенденции и закономерности, а также связь явлений, происходящих в экономике, с объемами поступлений налогов и сборов. Цель анализа состоит в выявлении факторов и условий, влияющих на уровень и динамику поступления налогов. Для большинства налогов объект налогообложения включает разнородные по способам формирования и зависящие от различных экономических процессов элементы налоговой базы. Также величина поступления налога, определяемая на основе данных налоговой отчетности, может содержать поступления в счет погашения задолженности прошлых лет и поступления по результатам контрольных мероприятий. Анализ и прогноз динамики и объемов всех вышеназванных компонент имеет принципиальное значение при решении задач оценки поступления налогов в результате изменения налогового законодательства (например, изменения составляющих объекта налогообложения и налоговой ставки) и последствий различных структурных сдвигов в экономике.

В общем случае методика прогнозирования каждого отдельного налога основана на использовании следующих принципиальных подходов:

- 1) прогнозирование налоговых поступлений на основе индексирования налоговых доходов предыдущих периодов;
- 2) построение краткосрочных прогнозов налоговых поступлений на основе эконометрических моделей;
- 3) построение среднесрочных прогнозов налоговых поступлений на основе структурных моделей.

Первый подход к прогнозированию представляется в значительной степени упрощенным по сравнению с остальными вариантами методики. Он основан на экстраполяции на плановый период фактических данных о налоговых поступлениях в предыдущий период с учетом прогноза инфляции. В основе второго подхода лежит построение эконометрических моделей налоговых поступлений, которые принято делить на экстраполяционные и макроэкономические. В группе экстраполяционных моделей основное внимание уделяется интегрированным моделям авторегрессии с ошибками в форме скользящего среднего (ARIMA) с возможным включением детерминированного тренда (Методика построения трендовых моделей представляет собой сочетание качественного экономического анализа и формальных математико - статистических процедур). Основным недостатком, ограничивающим применение методов экстраполяции, – их «автономность»: прогнозы базируются на предположении о неизменности выявленных тенденций в будущем и не учитывают сценарные условия перспективного социально-экономического развития.

Макроэкономические модели с несколькими переменными позволяют получить оценку взаимосвязи между экономическими индикаторами, в том числе описать функциональную зависимость налоговых поступлений от различных макроэкономических показателей, определяющих величину налоговой базы и отражающих изменения поведенческой стратегии

налогоплательщиков. Применение этого класса моделей позволяет выявить конкретные факторы, влияющие на уровень прогнозной оценки поступления налогов.

Методики компонентного прогнозирования, разработанные на основании структурного подхода, позволяют учесть изменение как налоговой базы, так и ставок налога, применяемых к разным компонентам базы в зависимости от некоторого набора макроэкономических переменных. Реализация методики прогнозирования налогов и сборов в бюджетную сферу России на основе структурного подхода основывается на фактических данных о значениях показателей налоговой отчетности, т.е. о налоговых поступлениях прошедших периодов, базе налога и ее компонентах а также о прогнозных значениях макроэкономических показателей.

Использование структурной модели позволяет получить достаточно качественные среднесрочные прогнозы налоговых поступлений в бюджетную систему даже при условии неполной статистической информации. Однако необходимо учитывать, что по ряду объективных причин (поведенческие реакции налогоплательщиков на изменения законодательства, значительные поступления по результатам контрольных мероприятий, реализации обеспечительных мер к отдельным налогоплательщикам и др.) может возникать существенное отклонение фактических поступлений от прогнозируемых.

Для обеспечения своевременного и качественного налогового планирования и прогнозирования в 1999-2000 годах МНС России был разработан и с 2001 года используется в работе Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации. Налоговые паспорта действуют в федеральных округах и по России в целом.

В основу Налогового паспорта положен макроэкономический подход к расчетам налоговой базы и налогового потенциала. С его разработкой появилась возможность более обоснованно подходить к определению индикативных (контрольных) показателей по мобилизации налогов и сборов в федеральный бюджет.

Налоговый паспорт - это документ, в котором приведена комплексная характеристика налогового потенциала. В нем дается оценка существующей налоговой базы региона, определяется налоговая составляющая в целом и по отдельным видам налогов в динамике, что позволяет разрабатывать прогноз поступления налогов и сборов на перспективу, как в условиях действующего налогового законодательства, так и с учетом его возможного изменения.

Налоговый паспорт состоит из 7 разделов, отражающих полный набор необходимых показателей по важнейшим позициям расчета налоговой базы, содержащих общую характеристику региона и показатели для расчета налоговой базы, показатели объемов и структуры поступлений налогов и сборов по отраслям экономики, задолженности по ним, выпадающих доходов, а также показатели с характеристикой сети финансово-кредитных учреждений и выполнения ими своих агентских функций по перечислению в бюджетную систему налогов и сборов.

Система показателей, используемых в каждом разделе Налогового паспорта, построена с учетом их динамики, что дает возможность определять тенденции и значимость отдельных факторов, влияющих на налоговые характеристики региона, источники или способы определения каждого показателя (прямые данные статистической или налоговой отчетности или расчет)

### ***Налоговое регулирование***

Государственное налоговое регулирование – один из наиболее мобильных элементов государственного налогового менеджмента, который непосредственно вытекает из налогового планирования.

Государственное налоговое регулирование представляет собой систему специальных приемов, методов и инструментов управления налоговой системой, направленную на целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста.

Особенностями налогового регулирования являются наличие четкой макроэкономической стратегии и осознанное воздействие на экономику, непрерывное в своем развитии и относительно постоянное во времени. Оно охватывает не отдельные предприятия или сферы воздействия, а всю экономику в целом во всем многообразии ее форм.

Конечная цель государственного налогового регулирования является создание условий для роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны на базе экономического роста путем воздействия на различные стороны хозяйственной жизни и экономику в целом.

Налоговое регулирование затрагивает и социальную сферу. Это относится, например, к экологии, социальной инфраструктуре, социальной защите населения.

Методы налогового регулирования:

- изменение состава и структуры системы налогов;
- замена одного способа или формы налогообложения другими;
- изменение или дифференциация ставок налогов;
- изменение налоговых льгот и скидок, их переориентация по направлениям, объектам и плательщикам;
- полное или частичное освобождение от налогов;
- налоговые каникулы, налоговая амнистия;
- отсрочка платежа или аннулирование задолженности;
- международные договора об избежание двойного налогообложения;
- налоговые вычеты.

Способы:

- система льготирования (стимулирования) /обратная система сдерживания.
- система санкционирования (Юткина).

Льготами по налогам и сборам в соответствии со статьей 56 НК РФ предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками и

плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются НК РФ.

Льготы по региональным налогам устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ о налогах.

Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Порядок, условия предоставления и прекращения действия отсрочки, рассрочки по уплате налогов и сборов и инвестиционного налогового кредита прописано в ст. 64-68 НК.

Чтобы получить отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит, организация должна подать заявление в уполномоченный орган. Рекомендуемая форма заявления приведена в приложении № 1 к Порядку организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, инвестиционного кредита по уплате налогов и сборов (далее — Порядок). Данный документ утвержден приказом ФНС России от 21.11.2006 № САЭ-3-19/798@ (далее — приказ).

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие оснований для изменения срока уплаты налога (п. 5 ст. 64 и п. 3 ст. 67 НК РФ). Документы, необходимые при подаче заявления, перечислены в пунктах 1 и 2 Порядка.

### **Государственный налоговый контроль**

Государственный налоговый контроль – это система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов; выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины; совокупность приемов и способов, использования органами власти и управления, которые обеспечивают соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет.

По времени осуществления различают такие виды налогового контроля, как предварительный, текущий, последующий.

Формы налогового контроля как способы выражения его содержания подразделяются на 2 группы:

1. реализация государственного контроля, обусловленного императивностью налогов. Сущностным признаком этих форм налогового контроля является возможность применения мер ответственности за нарушение законодательства непосредственно в процессе реализации результатов контроля (чаще всего это последующий контроль, реже текущий). Формой предварительного контроля в этой группе является профилактика налоговых правонарушений (постановка на учет, информирование, консультирование по вопросам налогообложения и т.д.)

2. реализация государственного налогового контроля, обусловленного контролирующей ролью налогов (наблюдение, мониторинг, получение и обработка информации об отклонениях налоговых поступлений от заданных параметров, анализ и оценка принятых решений в области налогообложения, в том числе нормативных актов, и т.д.)

Методы государственного налогового контроля:

- воздействие на субъекты налоговых отношений, которые подразделяются, в свою очередь, на методы убеждения и принуждения либо прямые и косвенные методы;
- совершение отдельных контрольных действий (методы процедурного характера);
- организация контрольной работы.

В зависимости от субъекта налогового контроля можно выделить следующие виды: муниципальный, независимый (аудиторский), внутренний и общественный.

Права и обязанности налогоплательщиков закреплены в статье 21 Налогового кодекса.

Права и обязанности налоговых органов определены в статье 31 Налогового кодекса. Согласно этой статье налоговые органы наделены следующими важными правами:

- 1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;
- 3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 6) в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их

нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном настоящим Кодексом;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите; в иных случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

Одним из наиболее эффективных методов контроля, имеющих в распоряжении налоговых органов, является налоговая проверка. Налоговые проверки могут проводиться в форме камеральной или выездной проверки.

**Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**  
 Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база и налоговые ставки.

Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, ее особенности. Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Платежи за пользование природными ресурсами Государственная пошлина. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.

***Налог на добавленную стоимость (НДС)*** — это *федеральный косвенный налог*, взимаемый на всех стадиях *производства и реализации товаров* (работ, услуг). Занимает первое место в налоговых доходах федерального бюджета. Регулируется главой 21 НК РФ, введенной с 2001 г.

***Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:***

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Не являются плательщиками НДС хозяйствующие субъекты по деятельности, переведенной на ЕНВД, упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентную систему налогообложения.

Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе в соответствии со ст.83-84 НК РФ, как все налогоплательщики, особого порядка постановки на налоговый учет плательщиков НДС не утверждено.

***Объектами обложения налогом на добавленную стоимость признаются следующие операции:***

- 1) *реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;*
- 2) *передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;*

3) *выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;*

4) *ввоз товаров на таможенную территорию РФ.*

*Налоговая база налога на добавленную стоимость* представляет собой стоимостный показатель облагаемых налогом операций и определяется самостоятельно налогоплательщиком:

1) при реализации товаров (работ, услуг) — как стоимость указанных товаров (работ, услуг) исходя из цен, определенных в соответствии с НК РФ, с учетом акцизов и без включения в нее налога. При этом, по общему правилу, для целей определения налоговой базы НДС принимается цена товаров (работ, услуг), установленная сторонами сделки;

2) при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд — как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога;

3) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех расходов налогоплательщика на их выполнение;

4) при *ввозе товаров* на таможенную территорию РФ *налоговая база* определяется налогоплательщиком *как сумма:*

- таможенной стоимости этих товаров;
- таможенной пошлины;
- акцизов (по подакцизным товарам).

Налоговым периодом по НДС является квартал. Установлены ставки 0%, 10%, 20%. *Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:*

1) товаров:

- вывезенных в таможенном режиме экспорта;
- помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны.

2) работ (услуг);

3) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку РФ, банкам;

4) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

5) припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов;

б) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

- 1) продовольственных товаров, установленных НК РФ;
- 2) товаров для детей, определенных НК РФ;
- 3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;
- 4) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;
- 5) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, установленных НК РФ.

Во всех остальных случаях налогообложение производится по налоговой ставке 20%.

#### **Акцизы.**

*Под акцизами* понимается *разновидность* косвенных, индивидуальных налогов на отдельные виды и группы товаров, которые функционируют в производственной сфере, за исключением акцизов по товарам, импортируемым на территорию РФ (в данном случае плательщиками являются юридические и физические лица, закупившие подакцизные товары, в том числе для дальнейшей реализации). Акцизы относятся к федеральным налогам, зачисляются в зависимости от подакцизного товара в региональные бюджеты и федеральный бюджет. Налогообложение регулирует глава 22 НК РФ с 2001 г.

*Налогоплательщиками акциза признаются:*

- 1) организации, совершающие операции с подакцизными товарами;
- 2) индивидуальные предприниматели, совершающие операции с подакцизными товарами;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

*Подакцизными товарами признаются:*

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, включая спирт коньячный (с 2011 г.);
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вина, пиво и напитки на основе пива и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые
- б) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров.

*Налогообложение* подакцизных товаров осуществляется *по единым* на территории РФ налоговым *ставкам*, установленным НК РФ (часть вторая).

Отличительной *особенностью* является *отсутствие* базовой ставки, при этом ставки определяются отдельно по каждому виду подакцизных товаров.

**Налоговые ставки по акцизам** установлены законодательством РФ *двух видов*:

- 1) твердые (специфические);
- 2) комбинированные, состоящие из твердой (специфической) и процентной (адвалорной).

Налоговым периодом является календарный месяц.

**Налог на доходы физических лиц** представляет собой *форму* изъятия *части* вновь созданной распределяемой *стоимости*.

**Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица:**

- 1) *являющиеся* налоговыми резидентами РФ;
- 2) *получающие* доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

**Объектом налогообложения** признается *доход*, полученный налогоплательщиками *от источников*:

- 1) в РФ и от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
- 2) в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

При **определении налоговой базы** учитываются *все доходы* налогоплательщика, полученные им как в *денежной*, так и в *натуральной* форме, или *право* на распоряжение которыми у него возникло, а также *доходы* в виде материальной выгоды. При этом если из дохода налогоплательщика по его распоряжению; по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, они не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена базовая налоговая ставка - 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена базовая налоговая ставка — 13% и подлежащих налогообложению за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между

суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов не переносится (кроме имущественных вычетов при покупке, строительстве жилья).

*Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие налоговые вычеты:*

- 1) стандартные;
- 2) социальные;
- 3) имущественные;
- 4) профессиональные;
- 5) налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (с 01.01.2010 г.);
- б) налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (с 01.01.2012 г.).

**Сумма налога на доходы физических лиц исчисляется** как процентная доля налоговой базы путем *умножения* налоговой ставки на определенную налоговую базу. При этом общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных по итогам налогового периода, применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

### **Налог на прибыль**

**Под налогом на прибыль** понимается форма изъятия в бюджет части прибыли организации.

*Налог на прибыль:*

- 1) занимает значимое место в современной налоговой системе РФ;
- 2) является прямым налогом, т. е. находится в прямой зависимости от полученной прибыли.

**Плательщиками налога на прибыль организаций признаются юридические лица:**

- 1) *российские;*
- 2) *иностраные*, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ и международные.

**Объектом обложения налогом на прибыль организаций** признается *прибыль*, полученная налогоплательщиком.

*Все доходы организации делятся на две группы: доходы, учитываемые при налогообложении, и доходы, не учитываемые при налогообложении.*

*Доходы, которые учитываются при налогообложении, подразделяются на доходы:*

- 1) *от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, учитываемые исходя из цены сделки;*
- 2) *внереализационные.*

В целях **определения** прибыли налогоплательщик **уменьшает** полученные **доходы** на сумму произведенных **расходов**.

Чтобы правильно рассчитать прибыль за отчетный (налоговый) период, организации нужно точно знать, какие доходы и расходы она может признать в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. Один из них - это метод начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ), а другой - кассовый метод (ст. 273 НК РФ). Методы признания доходов и расходов применяются только для расчета налога на прибыль. При расчете других налогов они не применяются.

*При определении налоговой базы:*

- 1) доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме;
- 2) налоговая база по прибыли, облагаемой ставкой 20%, определяется отдельно;
- 3) в случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток — отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в данном отчетном (налоговом) периоде, налоговая база признается равной нулю.

**Налоговым периодом** по налогу на прибыль признается *календарный год*.

**Отчетными периодами** по налогу признаются:

- 1) первый квартал;
- 2) полугодие;
- 3) девять месяцев календарного года.

**Отчетными периодами** для налогоплательщиков, исчисляющих *ежемесячные авансовые платежи* исходя из фактически полученной прибыли, признаются январь, январь – февраль, январь - марти так далее *до окончания* календарного года.

**Налоговая ставка** по общему правилу *устанавливается* в размере 20%. *При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке.*

- 1) 2,0% — зачисляется в федеральный бюджет;
- 2) 18%- в бюджеты субъектов РФ. Данная налоговая ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков (но не ниже 13,5%) законами субъектов РФ.

### **Налог на добычу полезных ископаемых**

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Объектами обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые:

- 1) добытые из недр;
- 2) извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением угля, нефти, газа, по которым налоговая база определяется из всех видов месторождений углеводородного сырья как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Обязанность по определению налоговой базы возложена на налогоплательщика в отношении каждого добытого полезного ископаемого.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Налоговые ставки установлены в НК РФ (в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых) и в рублях за тонну добытого угля, нефти, газа.

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы или сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому.

**Водный налог.** *Основным принципом экономического регулирования использования, восстановления и охраны водных объектов является платность водопользования.*

*Экономическое регулирование использования, восстановления и охраны водных объектов предусматривает создание систем:*

- 1) платежей, связанных с использованием водными объектами;
- 2) финансирования деятельности по восстановлению и охране водных объектов;
- 3) экономического стимулирования рационального водопользования.

Пользование водными объектами является платным. Налоговым кодексом РФ установлены способы определения и взимания платы за пользование водными объектами. Пользование водными объектами (водопользование) — это юридически обусловленная *деятельность* граждан и юридических лиц, связанная с *использованием* водных объектов, представляющих собой *сосредоточение* вод на поверхности суши в *формах* ее рельефа либо в недрах, имеющее границы, объем и черты водного режима.

Налогоплательщиками водного налога являются организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование.

Объектами обложения водным налогом признаются *следующие виды пользования водными объектами:*

- 1) забор воды из водных объектов;
  - 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
  - 3) *использование водных объектов;*
  - 4) без забора воды для целей гидроэнергетики;
- для целей лесосплава в плотках и кошелях

Налоговым кодексом РФ установлены *ставки водного налога:*

*1) при заборе воды:*

- из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования (в руб. за 1 тыс. куб. м воды);

- территориального моря РФ и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования (в руб. за 1 тыс. куб. м морской воды);

*2) при использовании акватории:*

- поверхностных водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях (в тыс. руб. в год за 1 кв. км используемой акватории);
- территориального моря РФ и внутренних морских вод (в тыс. руб. в год за 1 кв. км используемой акватории);
- *при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики* (в руб. за 1 тыс. кВт/ч электроэнергии);
- *при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях* (за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км сплава).

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 руб. за 1 тыс. куб. м воды, забранной из водного объекта.

Налоговым периодом является квартал.

*Водный налог по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.*

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов являются одним из *видов платежей за пользование природными ресурсами*, которые регулируются НК РФ и введены в действие с 01.01.2004.

**Плательщиками сборов признаются за пользование объектами:** животного мира — организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ;

водных биологических ресурсов — *организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов:*

- 1) во внутренних водах;
- 2) в территориальном море;
- 3) на континентальном шельфе РФ;
- 4) в исключительной экономической зоне РФ;
- 5) в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

**Объектами обложения** сборами признаются животные и обитатели вод в соответствии с перечнем, установленным НК РФ, *изъятие* которых из среды их обитания *осуществляется* на основании *лицензии* на пользование объектами животного мира.

**Ставки сбора за каждый объект животного мира** устанавливаются в *рублях* за одно животное в зависимости от его вида. Так, максимальная ставка сбора установлена при изъятии овцебыка, гибрида зубра с бизоном — 15 000 руб. Минимальная ставка установлена при изъятии фазана, тетерева — 20 руб. При этом в случае изъятия молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора устанавливаются в размере 50% от ставки сбора при изъятии животного старше 1 года.

**Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов** устанавливаются в *рублях* за *тонну* конкретного вида объекта. Исключение составляют ставки за изъятие морских млекопитающих, установленные за одно животное.

**Сбор за пользование объектами животного мира** определяется в отношении каждого *объекта* животного мира как *произведение* соответствующего *количества объектов* животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

**Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов** определяется в отношении каждого *объекта* водных биологических ресурсов как *произведение* соответствующего *количества объектов* водных биологических ресурсов и *ставки сбора*, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов.

*Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов* плательщики **уплачивают в виде взносов**

- *разового*, сумма которого определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%, и уплачивается при получении лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов;
- *регулярных*, определяемых как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса и уплачиваемых равными долями в течение всего срока действия лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

*Уплата сборов производится плательщиками:*

- *физическими лицами*, за исключением индивидуальных предпринимателей, — по местонахождению органа, выдавшего лицензию;
- *организациями и индивидуальными предпринимателями* — по месту своего учета.

### **Государственная пошлина**

Под **государственной пошлиной** понимается "установленный законом *обязательный* и действующий на всей территории РФ *платеж*, взимаемый за совершение юридически значимых *действий* либо *выдачу документов* уполномоченными на то *органами* или *должностными лицами*".

- Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

**Плательщиками государственной пошлины признаются:**

- 1) организации;
- 2) физические лица.

*Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:*

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ;
- 2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено *более ста видов* юридически значимых действий, за совершение которых взимается государственная пошлина, основными из которых являются:

1) подача исковых заявлений и жалоб в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный Суд РФ;

2) совершение действий:

- нотариальных;

- связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ;

- уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы;

- уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора;

3) государственная регистрация:

- актов гражданского состояния;

- выпуска ценных бумаг, средств массовой информации;

- иных юридически значимых действий.

*Плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:*

1) плательщики, выступающие ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины, — в 10-дневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

2) истцы и иные лица

**Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.**

Региональные налоги и сборы

1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. 2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

2. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

3. Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. 3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

**Налог на имущество организаций**

Налогоплательщиками налога признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Для определенных категорий налогоплательщиков предусмотрены налоговые льготы по данному налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

### **Транспортный налог**

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины, и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Налоговая база определяется:

в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, как паспортная статистическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статистическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах.

Налоговый период установлен как календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, с одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в размерах, установленных Налоговым кодексом.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом

Тема: “Местные налоги”

Сущность, особенности земельного налога. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. Плательщики налогов. Объект и ставка налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

### **Земельный налог**

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве

постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков;

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящейся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства;

предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

В соответствии с Налоговым кодексом для определенных категорий налогоплательщиков предусмотрены льготы по данному налогу. Сумма исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Сумма налога (сумму авансовых платежей по налогу), подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате

налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налоги авансовые платежи по налогу на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Налог на имущество физических лиц

Плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом плательщиком налога может быть одно из этих лиц, определяемое между ними.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Стоимость имущества	Ставка налога
До 300 тыс. рублей	До 0,1 процента
От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей	От 0,1 до 0,3 процента
Свыше 500 тыс. рублей	От 0,3 до 2,0 процента

Налоги зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения. В соответствии с налоговым законодательством определены категории лиц, освобожденных от уплаты налогов на имущество. Исчисление налогов производится налоговыми органами.

Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа. Налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Пересмотр неправильно произведенного налогообложения допускается не более чем за три предыдущих года.

## **Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности**

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Система налогообложения в виде единого налога

на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики и объект налогообложения. Ставка единого налога на вмененный доход.

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и страховых взносов.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц). Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 45 млн рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, перечень которых определен Налоговым кодексом.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, перечень которых представлен в Налоговом кодексе.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных

(в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается Налоговым кодексом и применяется наряду с общей системой налогообложения.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении видов предпринимательской деятельности, определенных Налоговым кодексом.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности,

облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц, размеры которой определены Налоговым кодексом по видам предпринимательской деятельности.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты  $K_1$  и  $K_2$ . Корректирующий коэффициент  $K_2$  определяется как произведение установленных значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности факторов, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот

же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

## **Раздел 2 «Налоговый менеджмент»**

### **Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации**

Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне. Налоговое прогнозирование и планирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль. Организационные основы управления налогообложением.

Налоговый менеджмент, представляемый большинством исследователей, как особый научно-практический процесс, направленный на обеспечение заданного законом режима функционирования налогового механизма, емок по своему содержанию, целевым установкам и условиям организации.

Многозначность налогового менеджмента определяется многими причинами: сложностью, его объекта управления, ориентацией на реализацию многих функций управления, (планирование, регулирование, организация, контроль и анализ) и многоаспектностью системы управления налогообложением; как на конкретном предприятии, так и в стране в целом.

Налоговый менеджмент с одной стороны, является *научным направлением*, а с другой — *сферой практической деятельности*. В первом случае речь идет о концептуальных основах налогового менеджмента, во — втором — о конкретных методах и приемах принятия решений по управлению налогообложением.

Концептуальные основы могут быть выражены посредством формирования предмета исследований налогового менеджмента, его объекта, а также через раскрытие совокупности методов, используемых этим научно - практическим направлением. При определении объекта, предмета и содержания налогового менеджмента надо исходить из того, что налоговый менеджмент, представляет собой *часть общей теории управления*, следовательно, должен

основываться на фундаментальных основах экономических и социально политических наук.

Поскольку основой, базисом, налогового менеджмента является общая теория управления, то процессу управления налогообложением присуща двойственность в определении - предмета исследования и содержания науки. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с *реализацией основных функций управления* (планированием, регулированием, анализом и контролем (Дуканич Л.В. выделяет планирование, регулирование, организация, мотивация и контроль)); а с другой — трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (*администрирование*).

Помимо этого другим не менее, а может и более, важным базисом для налогового менеджмента следует считать *финансовую науку* и такое ее научно-практическое направление как финансовый менеджмент.

Предметом изучения финансовой науки является финансовое хозяйство предприятий и государства. Налоги же являются одной из важнейших составляющих финансов государства и рассматриваются в качестве одного из основных понятий финансовой науки. Объектом изучения финансового менеджмента являются финансовые отношения, финансовые ресурсы и их потоки. Предметом - те процессы, которые составляют содержание управления вышеопределенным объектом. Налоговый менеджмент имеет дело с той частью финансовых ресурсов и потоков, которая относится к обязательным и безэквивалентным платежам, регламентируемым налоговым законодательством.

*Объектом* налогового менеджмента являются налоговые потоки, совершающие движение в результате выполнения налогами своих функций, а также налогового процесса на макро- и микроуровнях.

*Субъектом* налогового менеджмента выступают государство в лице законодательных и исполнительных органов власти, а также налогоплательщики – юридические и физические лица.

Налоговый менеджмент представляет собой систему корпоративного и государственного управления налоговыми потоками путем использования научно обоснованных форм и методов принятия решений в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на микро- и макроуровне.

Можно сделать вывод, что налоговый менеджмент - это наука, искусство и практика принятия управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государством и предприятиями, а также решений по выбору и рационализации форм и методов налогообложения, налогового планирования, регулирования и контроля.

Налоговый менеджмент - это наука, поскольку принятие налогового решения требует

знаний как концептуальных основ управления денежными отношениями в обществе в целом и на отдельном предприятии и разработка научно

обоснованных методов их реализации, так и общих закономерностей развития всего воспроизводственного процесса.

Налоговый менеджмент это искусство поскольку, большая часть налоговых решений должна быть ориентирована на будущие успехи в области оптимизации государственных доходов, прибыли и затрат предприятий, что предполагает иногда чисто интуитивную комбинацию форм, методов и элементов налогового управления, но основанную на высоком профессионализме и знаниях экономических тонкостей.

Наконец, налоговый менеджмент - это практическая деятельность субъектов налоговых отношений по управлению налоговыми потоками рыночными формами и методами с целью укрепления финансов и роста доходов субъектов управления.

### ***Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений***

На уровне макроэкономики налоговый менеджмент структурно можно представить следующим образом:

Налогообложение - это процесс установления, введения и изменения налогового законодательства, элементов налогов и сборов, участников налоговых отношений, налогового администрирования, а также взимания налогов и сборов в соответствии с выбранной налоговой политикой.

Налоговая система - это совокупность налогов и сборов, участников налоговых правоотношений, законодательства, определяющего налоговые вопросы.

Налоговый механизм — это совокупность налоговых методов и инструментов (рычагов), обеспечивающих налогообложение в конкретный исторический период.

Налоговое право - это совокупность юридических норм, фиксирующих основные методологические и практические положения о сущности, принципах организации налогов и налогообложения, о составе налоговой системы и элементах налогообложения, о порядке взимания установленных видов налогов и об отношениях, связанных с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств.

Налоговая политика это комплекс стратегических и тактических мероприятий в области управления налоговым процессом, проводимых государством или налогоплательщиком с целью достижения определенного на данном этапе экономически и социально значимого результата.

На микроуровне в налоговый менеджмент входят только отдельные элементы налогового процесса, являющейся прерогативой органов управления предприятиями, а именно: налоговое регулирование, налоговый контроль самой организации.

Посредством планирования устанавливаются основные направления усилий и принятия решений, которые обеспечивают достижение целей. В результате реализации этой функции управления намечается не только тот результат, который должен быть достигнут управляемой системой, но и должен быть определен эффективный способ достижения намеченного результата. Выбор

способа достижения поставленной цели является ключевой проблемой всякого управления. Сфера налогового планирования не однородна, она распадается на бюджетно-налоговое и корпоративное планирование. Целью первого является - обеспечение потребностей бюджетов разных уровней. Целью второго является оптимизация налоговых платежей.

Регулирование, как функция управления, связано с разработкой способа реализации плановых заданий, а также выработкой регулирующих воздействий, направленных на их исполнение. Это важная стадия процесса управления, которая является связующим звеном между планированием и контролем.

Налоговое регулирование может быть определено как процесс детальной разработки способов реализации налоговых планов, формирования и ведения при необходимости новых или корректировки действующих налоговых режимов, направленных на реализацию фискального, регулирующего и социального назначения налогов, получивших количественное и качественное отражение в бюджетно-налоговых заданиях, целевых установках и налоговой концепции на конкретный период времени.

Следующая функция - это организация. Организовывать, в теории управления, означает создать или выявить структуру, отвечающую за реализацию функционального назначения системы. Другими словами это как средство решения проблемы посредством специально сконструированного механизма, обеспечивающего мобилизацию и наилучшее использование всех возможностей для достижения намеченных целей.

С мотивацией, применительно к процессу управления, связывается возможность намеренно воздействовать на людей для успешного решения задач системы управления. Теория мотивации в своем развитии претерпела эволюцию, но неизменным остается то, что заставить людей действовать так, как это нужно системе в целом можно путем:

- 1) принуждения
- 2) с помощью стимулирования, или сочетания этих двух возможностей.

На принуждении как способе мотивации базируется в основном фискальная функция налогов. Регулирующая функция налогов, связанная с осуществлением государством целенаправленного экономического воздействия на поведение хозяйствующих субъектов в нужном для общества направлении, реализуется посредством мотивации через вознаграждение.

Контроль, как функция управления, обеспечивает достижение поставленных планов. Контроль предполагает, во-первых, выявление и измерение того, что фактически достигнуто объектом управления за обозначенный период времени, во-вторых, сравнение достигнутого состояния с запланированными результатами и применение действий, направленных на устранение выявленных отклонений. Необходимость этой функции управления связана с тем, что объект управления вследствие непредвиденных возмущающих воздействий внешней среды, сбоях внутри самого объекта может отклоняться от намеченной для него линии поведения. Различают три вида контроля: предварительный, текущий и заключительный.

## **Тема 7. Государственный налоговый менеджмент**

Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель. Понятие налогового планирования и прогнозирования. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов. Налоговый паспорт. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы. Сущность государственного налогового контроля.

Государственный налоговый менеджмент представляет собой систему управления налоговым процессом через совокупность организационно-финансовых, категорий налогового права, налоговой системой налоговой политики с целью оптимизации (максимизации) налоговых потоков на базе экономического роста в стране. То есть максимизация при этом должна осуществляться: не любыми средствами (т.е. не за счет безмерного увеличения налогов и величины налогового бремени), а на основе эффективной налоговой политики, обеспечивающей рост налоговых доходов на основе роста производства; продаж доходов налогоплательщиков.

Эффективной можно считать налоговую политику, концепция которой обеспечивает максимально возможное на данном этапе достижение цели: государственного финансового хозяйства обеспечение бюджетного равновесия на основе наиболее полной реализации функциональных возможностей бюджета. Основным критерием эффективности налоговой политики при этом должен быть критерий максимума общественных благ (государственных услуг); выражающихся по стоимости в оптимальной величине государственных, расходов, при оптимальных параметрах совокупного налогового бремени. Оптимальность в данном случае предполагает определенное равновесное соотношение интересов общества, государства и налогоплательщиков. Важно заметить, что только на основе оптимального налогового бремени возможно обеспечить государству необходимую достаточность средств для финансирования, расходов на достойном, уровне. Неспособность российского бюджета предоставлять гражданам необходимый объем и качество государственных услуг объясняется в частности нежеланием оптимизировать налоговое бремя. Оптимальность налогового бремени: предполагает определенное налоговое равновесие при выполнении налогами своих функций: (фискальной, регулирующей и контрольной).

Эффективная налоговая политика - это политика, которая обеспечивает максимальный фискальный, регулирующий и контролирующий эффект на базе оптимизации совокупного налогового бремени и ставок основных налогов.

*Объектом государственного налогового менеджмента*, являются легитимные налоговые потоки; т.е. финансовые ресурсы. в налоговой форме, совершающие движение от налогоплательщиков в доходы бюджета и внебюджетных фондов при выполнении налоговых обязательств.

*К субъектам государственного налогового менеджмента* относятся государственные (муниципальные) органы законодательной и исполнительной власти управления, налоговые органы и другие органы, осуществляющие налоговый контроль всех трех уровней бюджетной и налоговой системы; (Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ и их территориальные управления, Государственная Дума РФ, законодательные и представительные органы власти субъектов РФ и муниципальных образований, Правительство РФ и исполнительные органы власти субъектов РФ и муниципальных образований, органы управления государственным внебюджетными фондами и т.д.).

*Общая цель государственного налогового менеджмента* заключается в оптимизации, налоговых платежей с позиций интересов, как государства, так и налогоплательщиков, то есть в обеспечении такого фискального эффекта, который обеспечивал бы рациональное сочетание, интересов государства, субъектов хозяйствования и физических лиц. В конечном итоге, государственный налоговый менеджмент направлен, на пополнение государственной казны, т.е. на максимизацию налоговых поступлений, но в рамках оптимальных фискальных и экономических параметров не на основе роста налогового бремени, а на базе роста, общественного производства и доходов. Государственный налоговый менеджмент как система рыночного управления налоговым процессом в стране - это комплексное, понятие, включающее налоги как объект управления и налоги как инструмент регулирования. Следовательно, с одной стороны (широкой, финансово-экономической) это — целенаправленная деятельность органов государственной; (муниципальной) власти и управления, работников финансового и налогового аппаратов по планированию, организации, регулированию и контролю процессов формирования бюджетов всех уровней, налогового бюджета страны и эффективного функционирования: народного хозяйства через систему налоговых форм и методов. С другой стороны (узкотехнической) государственный налоговый менеджмент - это система управления налоговым процессом органами (службами) Министерства, финансов РФ, Министерства экономического развития и торговли РФ и другими органами, осуществляющими налоговый контроль. Государственный налоговый менеджмент, как и корпоративный, имеет три функциональных составляющих - государственное налоговое планирование, государственное налоговое регулирование, государственный налоговый контроль.

### **Тема 8. «Корпоративный налоговый менеджмент»**

Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация. Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового

планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративное налоговое регулирование. Корпоративный налоговый контроль.

Корпоративный налоговый менеджмент – это система управления налоговыми потоками коммерческой организации путем использования рыночных форм и методов,

Цель налогового менеджмента обеспечение максимизации благосостояния собственников организаций в текущем и перспективном периоде.

Потребность в налоговом менеджменте диктуется внешними и внутренними причинами.

К внешним причинам можно отнести экономическую нестабильность, сложность, изменчивость, неопределенность, альтернативность норм налогового законодательства, тяжесть налогового бремени для хозяйствующего субъекта, возрастающий поток информации, увеличение размеров предприятий и усложнение форм деятельности, неопределенность и динамизм внутренней и внешней среды.

К внутренним причинам можно отнести ограниченность финансовых ресурсов и возрастающая опасность их потерь, цена ответственности за принятые решения по сохранению бизнеса в условиях возрастающей конкуренции в процессе жизненного цикла развития предприятия.

Отсутствие налогового менеджмента ставит хозяйствующие субъекты в такое положение, когда они недостаточно полно понимают возможности развития бизнеса в более благоприятных условиях, оказываются в слабой позиции по сравнению с другими участниками рыночной деятельности; не обеспечивают должной системности в своем развитии; могут допускать существенные ошибки в стратегическом развитии и реализации своей миссии.

Большинство авторов выделяют в качестве составляющих корпоративного налогового менеджмента: корпоративное налоговое планирование, регулирование и контроль.

Что касается понятия налогового планирования, то необходимо отметить, что в научной литературе существует множество его дефиниций. Целесообразно их объединить в две группы:

- первая группа: в основе ее подхода к определению налогового планирования лежит минимизация налоговых обязательств налогоплательщика (Мачехин В.А., Злобина Л.А., Русаков И.Г., Кашин В.А. Павленко Н., Сергеева Т.Ю., Щиборщ К. и др.);

- вторая группа: понятие налогового планирования основано на налоговой оптимизации (Брызгалин А.В., Джаарбеков С.М., Вылкова Е.С., Юткина Т.Ф., Тихонов Д.Н., Романовский М.В. и др.).

Вторую группу авторов можно подразделить на тех, кто идентифицирует понятия налогового планирования и налоговой оптимизации (Козенкова Т.А., Соловьев И.Н. и др.) и тех, кто эти понятия разделяет (Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. и др.)

Наиболее полным и содержательным определением налогового планирования, является определение Вылковой Е.С.: «Налоговое планирование па

уровне хозяйствующего субъекта - это неотъемлемая часть управления его финансово-хозяйственной деятельностью в рамках единой стратегии развития, представляющая собой процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования».

Налоговая оптимизация это умение налогоплательщика приспособлять свою экономическую деятельность к условиям налоговой системы с целью снижения уровня налогообложения в рамках закона и увеличения доходов предприятия после уплаты налогов. Образно говоря, налоговая оптимизация – это умение выбрать среди возможного лучшее.

Налоговую оптимизацию, по нашему мнению, следует рассматривать лишь как одну из функций налогового планирования, другими важными функциями являются: 1) снижение неопределенности относительно будущих событий, связанных с налоговыми отношениями; 2) координация налоговых параметров с другими финансовыми показателями деятельности организаций; 3) создание информационной базы для управления и оценки эффективности менеджмента. Отказ от оптимизации налогообложения не означает отказа от налогового планирования, последнее продолжает оставаться одним из основных видов общеэкономического планирования (план налогов есть составная часть плана расходов и прибыли, а также плана денежных потоков, плановая величина налоговых обязательств есть составляющая планового бухгалтерского баланса, кроме того, в целях превентивного и текущего контроля своевременности выполнения обязательств перед бюджетом составляется налоговый календарь). Поэтому налоговое планирование рассматривается как более широкое понятие, нежели минимизация налогов либо их оптимизация.



Рисунок 1. Место налоговой оптимизации в управлении хозяйствующим субъектом.

## **Принципы налогового планирования**

1. Законность
2. Оперативность

### 3. Оптимальность:

- эффективность;
- учет налоговых рисков;
- целесо согласование как с тактическими, так и со стратегическими задачами развития

### 4. Индивидуальность

#### **Этапы налогового планирования**

На первом этапе налогового планирования, начало которого совпадает с моментом возникновения идеи о создании коммерческой организации осуществляется, формулирование целей и задач нового образования, сферы-производства и обращения.

На втором этапе решается вопрос о наиболее выгодном с налоговой точки, зрения; месте расположения организации и ее структурных подразделений, с учетом не только стран и регионов, с льготным, режимом налогообложения, но и особенностей местного налогообложения.

Третий этап направлен на выбор из предусмотренных действующим законодательством организационно-правовой, формы ведения бизнеса, на основе сопоставления режимов налогообложения.

На четвертом этапе анализируются все предоставленные налоговым законодательством льготы по каждому из налогов на предмет их использования в коммерческой деятельности - по результатам анализа составляется план действий по осуществлению выбранных налоговых льгот, который является составной частью общего налогового планирования.

Пятый этап заключается в анализе форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности, с точки зрения, минимизации совокупных налоговых платежей и получения максимально возможной прибыли.

На шестом этапе решается вопрос о рациональном размещении активов и прибыли предприятия, имея в виду не только предполагаемую доходность инвестиций, но налоги, уплачиваемые при получении этого дохода.

Седьмой этап связан с организацией надежного налогового учета, и контроля за своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налоговых платежей.



Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту заключается в передаче ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации, деятельность которой призвана уменьшить фискальное давление на материнскую компанию всеми возможными способами, вплоть до криминальных. Данный способ минимизации налоговых отчислений наиболее часто используется в снабженческо-сбытовой деятельности.

Метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений предприятия в виде учреждения самостоятельного юридического лица либо перенос самих производственных мощностей в пользу зоны льготного режима налогообложения базируется на принципе налогового федерализма, основывающийся на исключительном праве субъектов Российской Федерации самостоятельно и по своему разумению устанавливать ставки региональных и местных налогов, и льготных режимов налогообложения определенных территорий РФ (Республика Алтай, Республика Ингушетия, Калининградская область; Закрытые Административные Территориальные Образования: г. Саров, г. Снежинск и др.), установленных федеральным законодательством. В целом в России насчитывается около двадцати различных зон, где предоставляются налоговые льготы на определенных условиях.

Метод замены отношений базируется на основном принципе гражданского права — принципе диспозитивности гражданско-правовых отношений, т.е. праве каждого хозяйствующего субъекта самостоятельно, без ограничений выбирать своих контрагентов, формы и условия сделки с ними. Иными словами, происходит замена одних хозяйственных правоотношений, налогообложение результатов которых происходит по повышенным ставкам, на другие близкие, однородные правоотношения, имеющие льготный режим налогообложения, при этом экономическая сущность хозяйственной операции остается неизменной. Необходимо отметить, что заменяться должны именно правоотношения (весь комплекс прав и обязанностей), а не только формальная сторона сделки, т.е. замена не должна содержать

признаков притворности, мнимости или фиктивности, в противном случае сделка может быть признана недействительной. Примерами метода замены правоотношений, используемого в настоящий момент, являются замена договора купли-продажи на договор аренды, трудовые договора на договора подряда и возмездного оказания услуг и т.д.

Метод разделения отношений, как и метод замены, также основывается на принципе диспозитивности в гражданском праве, только в данном случае происходит не замена одних хозяйственных отношений на другие, а разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций, хотя первое может функционировать исамостоятельно. Так, отношения по поводу реконструкции здания согласно экономической целесообразности, в соответствии с действующим законодательством, можно разделить на собственно реконструкцию и капитальный ремонт, причем затраты на последний, в отличие от реконструкции, расходы на которую увеличивают стоимость основного средства и производятся за счет собственных средств предприятия, относятся на себестоимость продукции и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Метод отсрочки налогового платежа основывается на том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом. Отсрочка и рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок не более года, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества, и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предприятия. Среди прочих используются: сокращение объекта налогообложения при совершении операций купли-продажи, мены, дарения путем занижения стоимости товаров, работ, услуг с учетом действия ст. 40 Налогового Кодекса РФ; сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризаций, по результатам которых списывается имущество, пришедшее в физическую негодность, или морально устаревшее имущество; сокращение стоимости налогооблагаемого имущества путем проведения независимым оценщиком переоценки стоимости основных средств в сторону снижения.

На наш взгляд, наиболее эффективным будет считаться такое сочетание методов налоговой оптимизации, которое позволяет достичь поставленных целей в наиболее короткий промежуток времени с наименьшим количеством затрат. На практике, для выведения оптимального сочетания и использования налоговых схем могут использоваться комбинированные методы - ситуационный, численные балансовые методы.

Ситуационный метод - наиболее простой и доступный для любого предприятия, поэтому он нашел самое широкое применение на практике. Суть метода заключается в следующем. Руководство предприятия, на основе своего устава, учредительного договора и иных учредительных

документов, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и статистическими нормативами, определяет спектр основных налогов, которые надлежит уплачивать предприятию, уточняет ставки и льготы. Формируется так называемое налоговое поле предприятия. Далее подбираются типичные хозяйственные операции, в которых предприятие участвует, учитывая специфику вида деятельности и сложность производственного процесса. Затем, согласно уставу предприятия и на основании Гражданского Кодекса РФ, образуется система договорных отношений предприятия с учетом сформированного налогового поля. После этого разрабатываются различные ситуации с учетом уже выполненных налоговых, договорных и хозяйственных наработок, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни, реализуемые в нескольких сравнительных вариантах. На основе всестороннего исследования ситуаций выбираются оптимальные варианты. При анализе различных ситуаций целесообразно сопоставлять полученные финансовые результаты с возможными потерями, обусловленными штрафными и другими санкциями. Слабая сторона ситуационного метода в его многовариантности, т.к. современное промышленное предприятие в своей деятельности подчас выпускает разноплановый, а зачастую широкий и многопрофильный ассортимент продукции, и, следовательно, в процессе производства, который также может быть неоднороден, предприятие имеет множество хозяйственных контактов, порой эксклюзивных со своими контрагентами и партнерами. Поэтому, чтобы спланировать деятельность предприятия, наиболее эффективно с точки зрения минимизации налоговых отчислений проанализировать огромный массив всевозможных модификаций взаимодействия предприятия с внешней средой, что под силу только высоко интегрированным или даже диверсифицированным хозяйствующим комплексам.

К численным балансовым методам относятся: метод микробалансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод и статистический балансовый метод.

Метод микробалансов состоит в следующем: чтобы оценить тот или иной вариант экономической деятельности предприятия в разных условиях хозяйствования, выделяются крупные блоки хозяйственных операций, включающие, в том числе их главные отличия. Эти блоки оформляются в виде бухгалтерских проводок, когда выполняются расчеты балансов для каждого из них. Сравнение полученных микробалансов позволяет выбрать наиболее выгодный вариант.

Исследование с помощью микробалансов основывается на выделении из всей совокупности хозяйственных операций одного какого-то определяющего блока и на рассмотрении его как самостоятельного журнала хозяйственных операций с оформлением нескольких вариантов проводок и с составлением нескольких вариантов микробалансов. Их анализ позволит выбрать наиболее экономичный. Если в блок хозяйственных операций включаются все необходимые налоговые платежи, то микробалансы позволяют также определить вариант с минимальным уровнем этих платежей. Исследование с

помощью графоаналитических зависимостей основывается на выделении одного или нескольких важнейших параметров баланса, которые могут оказать решающее влияние на финансовые итоги работы предприятия. Чтобы определить влияние на финансовый результат деятельности предприятия любого из экономических параметров, выделяется крупный блок хозяйственных операций, в котором этот параметр участвует. Затем путем ряда последовательных расчетов микробалансов при разных величинах исследуемого параметра получают графическую или аналитическую зависимость финансового результата от этого параметра. На основе этой зависимости можно выбрать оптимальное соотношение.

Для полных и всесторонних исследований можно применить достаточно простой многопараметрический метод, позволяющий прогнозировать финансовые результаты и выявлять критические места баланса. Это матрично-балансовый метод. Методы исследования матриц позволяют устанавливать наличие сильных и слабых связей между отдельными счетами и хозяйственными операциями. Математический анализ этих связей может быть дополнен экономическими условиями, позволяющими определить неявные (опосредованные) связи.

Статистический балансовый метод состоит в том, что на основе балансов ряда коммерческих предприятий определяются усредненные величины параметров, которые могут быть использованы для сравнения или для построения расчетной экономической модели. Отклонения в ту или иную сторону показателей конкретного предприятия от среднестатистических характеризуют положительную или отрицательную динамику его деятельности. Экономическая среднестатистическая модель, заложенная в алгоритм и дополненная конкретными блоками хозяйственных операций, может послужить основой для проведения тактического налогового планирования и отработки различных видов хозяйственной деятельности. К сожалению, диапазон применимости данного метода ограничен тем, что в настоящее время в России нет широкой практики публикации балансов и финансовых отчетов предприятия.

### **Пределы налогового планирования**

В большинстве стран сложились специальные методы, позволяющие предотвратить уклонение от уплаты налогов и существенно ограничить сферу налогового планирования, т.е. создать определенные пределы налогового планирования, которые как правило включают следующие методы:

1. законодательные ограничения.
2. меры административного воздействия;
3. специальные судебные доктрины.

### **Элементы налогового планирования:**

1. составление бухгалтерского и налогового учета;
2. учетная политики – выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета;
3. налоговые льготы и организация сделок;

4. налоговый календарь;
5. стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии;
6. имитационные финансовые модели;
7. льготные ежимы налогообложения;
8. отчетно-аналитическая деятельность налогового менеджмента.

**Налоговое регулирование** как один из элементов корпоративного налогового менеджмента связано с детальной разработкой способов реализации плановых заданий, а также выработкой регулирующих воздействий, направленных на их исполнение.

**Корпоративный налоговый контроль** включает в себя: наблюдение за подконтрольными объектами; учет и анализ тенденций в области налогов; принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений; выявление виновных и привлечение к ответственности. Этот контроль осуществляется как аудиторскими фирмами, так бухгалтерскими и финансовыми службами предприятий.

Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте

Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки  
 Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

Исчисление налогового бремени осуществляется на двух уровнях: макро- и микроуровне. Основные аспекты распределения налогового бремени представлены на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Основные аспекты исчисления налогового бремени

Рассмотрим эти аспекты подробнее. Макроуровень подразумевает исчисление тяжести налогообложения всей страны в целом, или, другими словами, налоговой нагрузки на экономику. Здесь же оцениваются распределение налогового бремени между группами однородных предприятий, т.е. отраслями производства, и налоговая нагрузка на население страны.

Налоговое бремя на экономику, как правило, представляет собой

*отношение всех поступивших в стране налогов к созданному ВВП. Экономический смысл этого показателя состоит в оценке доли ВВП, перераспределенной с помощью налогов.*

Многовековая практика построения налоговых систем в странах с развитой рыночной экономикой выработала определенные показатели, за пределами которых невозможна эффективная предпринимательская деятельность.

Зависимость между усилением налогового бремени и суммой поступающих в государственную казну налогов еще в начале второй половины XX в. вывел профессор А. Лаффер, построивший знаменитую кривую Лаффера. Именно А. Лаффер обосновал постулат о том, что только снижение налоговой нагрузки стимулирует предпринимательскую деятельность, развивает инициативу и предприимчивость. Необоснованное увеличение налогового бремени, согласно А. Лафферу, является первопричиной развития теневого сектора экономики. Иначе говоря, порог кривой Лаффера представляет собой предельно допустимый уровень налоговой нагрузки, который еще не подрывает рост налоговой базы на перспективу. Рост доходов в бюджет в этом случае осуществляется не за счет нагнетания налогового бремени на товаропроизводителей, а за счет увеличения производства и расширения на этой основе налогооблагаемой базы. Вместе с тем кривая Лаффера лишь показывает установленную зависимость, но не дает четкого представления о предельно допустимой величине налоговых изъятий в бюджет страны. Эта величина не может быть постоянной и достаточно точной, в немаловажной степени ее уровень зависит от финансового состояния налогоплательщиков в конкретной стране, от состояния экономики этой страны в целом.

Мировой опыт налогообложения показывает, что изъятие у налогоплательщика  $1/3$  его дохода – та черта, за пределами которой начинается процесс сокращения сбережений и тем самым инвестиций в экономику. Если же ставки налогов и их число достигают такого уровня, что у налогоплательщика изымается более 40% его доходов, то это полностью ликвидирует стимулы к предпринимательской инициативе и расширению производства.

Иными словами, эффективная налоговая система должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика, как правило, не более  $1/3$  его доходов. В то же время конкретные, предельно допустимые показатели налогового бремени как на микро-, так и на макроуровне в разных странах зависят от множества других, не связанных напрямую с налогами факторов. Речь идет в первую очередь об уровне тех обязательств, которые берет на себя государство в отношении конкретного жителя страны, так и экономики в целом. Уровень налогового бремени зависит от доли участия государства в расходах населения на оплату медицинских, образовательных, коммунальных и других услуг, а также в научно-исследовательских, инвестиционных и других программах. Напомним о налоговой системе отдельных стран, в частности Швеции, которая, как уже говорилось, построена таким образом, что налогоплательщик отдает в государственную казну 40% и более своего

дохода, и это не подавляет его стимулы развитию производства. Парадокса в этом нет, поскольку в этих странах правительство централизованно за счет налоговых поступлений в казну решает многие задачи экономического и социального характера, которые в большинстве других стран налогоплательщик вынужден решать за счет своих доходов, оставшихся у него после уплаты всех причитающихся налогов.

При этом необходимо также иметь в виду, что показатель налогового изъятия, определяемый в целом по налоговой системе, страдает весьма серьезным недостатком, заключающимся в том, что он определяет уровень налогового гнета среднего статистического налогоплательщика, не учитывая индивидуальных особенностей конкретного налогоплательщика. Но вместе с тем этот показатель необходим, так как налоги устанавливает государство, и оно должно учитывать этот средний показатель.

Действительно, в любом государстве функционируют десятки тысяч предприятий, различающихся между собой не только по видам деятельности, но и ряду других признаков, которые неизбежно будут влиять на формирование их налогооблагаемой базы и соответственно на размер уплачиваемых налогов. Это и структура их издержек производства и обращения, связанных с получением дохода, и различные фондоемкость и наукоемкость производства, и уровень их доходности, и многое другое. Учитывать все это при формировании налоговой системы необходимо, но крайне сложно. Вот здесь-то и должен использоваться показатель отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к ВВП.

Необходимо подчеркнуть, что в разрезе отдельных стран размеры налоговых изъятий по отношению к ВВП достаточно сильно разнятся.

Налоговое бремя на население мировая практика оценивает также на микро- и на макроуровнях: с одной стороны, как уровень налогообложения отдельного работника, а с другой — как уровень налогообложения населения в целом. Важным является сравнительная оценка налогового бремени населения и отдельной семьи как субъекта налоговых отношений.

Налоговое бремя на население в целом представляет собой отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднедушевому доходу населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ.

Показатель уровня налогового бремени на население можно рассчитать по формуле

$$\text{Бр} = \frac{Н \div Ч_{\text{н}}}{Д \div Ч_{\text{н}}} \quad (1.2.)$$

где Бр – уровень налогового бремени; Н – все уплаченные населением налоги, включая косвенные; Ч<sub>н</sub> – численность населения страны; Д – сумма полученных населением доходов.

Сложность расчета по данной формуле состоит в определении размера налогов, уплачиваемых непосредственно населением. Связано это с тем, что именно население является конечным потребителем большинства производимых в экономике любой страны товаров, и именно на него в конечном счете перекладывается большинство налогов. В этих условиях

разработанная теория переложения налогов не позволяет с математической точностью определить долю налогов, как прямых, так и косвенных, уплачиваемый непосредственно населением страны.

Исчисление налогового бремени на микроуровне. Не умаляя значения показателя налоговой нагрузки на макроуровне, необходимо все же подчеркнуть, что для каждого конкретного налогоплательщика, как юридического, так и физического лица, не суть важно, какова степень налоговой нагрузки на экономику в целом. И это естественно, поскольку налоги в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды он платит из собственных доходов, и поэтому для него существуют конкретные показатели, характеризующие уровень налогового бремени.

Микроуровень включает определение налоговой нагрузки на конкретные организации (хозяйствующий субъект), а также исчисление налоговой нагрузки на работника. Что же касается показателя определения налогового бремени на уровне хозяйствующего субъекта, то здесь не существует какого-то одного, универсального показателя. Вместе с тем комплексная оценка налогового бремени хозяйствующего субъекта дает ясную картину того, как влияет уровень налогового бремени на его экономическую активность. Так же как и на макроуровне, методика определения налогового бремени конкретного хозяйствующего субъекта состоит в установлении соотношения между суммой уплачиваемых налогоплательщиком налогов и полученного им дохода. Различие же применяемых в мировой практике показателей заключается прежде всего в разных оценках определения дохода хозяйствующего субъекта.

Кроме того, показатели данного налогового бремени отличаются по количеству включаемых в расчеты налогов. Это касается, в основном, тех налогов, которые хозяйствующий субъект уплачивает, являясь агентом государства, в частности подоходного налога с населения.

Методики количественной оценки налогового бремени на хозяйствующих субъектах приведены на рис. 1.4.

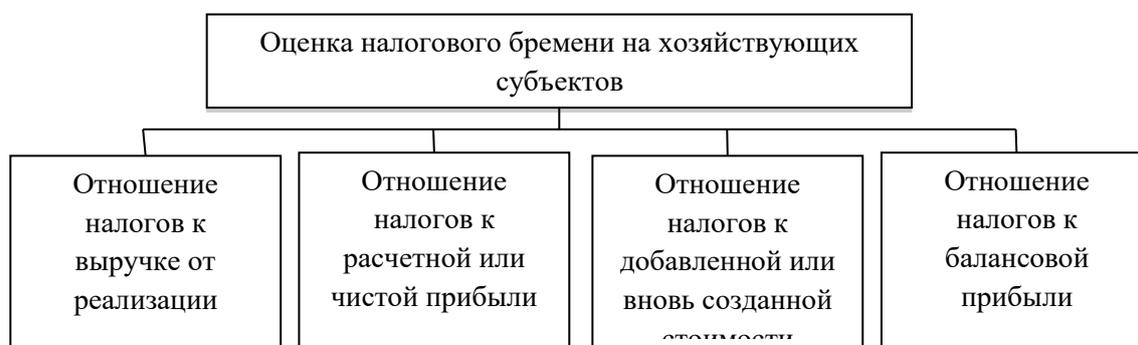


Рис. 1.4. Методики количественной оценки налогового бремени хозяйствующих субъектов

В основном применяемые на практике методики определения уровня налогового бремени организаций отличаются друг от друга лишь тем, какие налоги учитываются при расчетах и что принимается в качестве дохода.

Согласно одной из методик налоговое бремя хозяйствующих субъектов оценивается как процентное отношение всех уплаченных налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации. Спомощью этого показателя устанавливается доля налогов в выручке от реализации. Вместе с тем выручка от реализации продукции не является полноценным источником уплаты налога. Поэтому данный показатель не оценивает влияния налогов на финансовое состояние предприятия, что является достаточно существенным недостатком.

Для анализа динамики налогового бремени должен быть выбран такой показатель, который отражал бы действительный, притом единый, источник уплаты всех налогов, вносимых предприятием в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды.

Показатель выручки от реализации продукции, работ и услуг таким универсальным источником служить не может, так как из него предприятие должно возместить в первую очередь стоимость израсходованных на производство продукции, работ и услуг сырья, материалов, топлива, а также амортизацию как часть стоимости использованных при производстве основных фондов. Кроме того, при использовании показателя выручки от реализации сопоставление налоговой нагрузки по различным предприятиям не дает **достаточно**точного результата. Это связано с тем, что предприятия разных отраслей имеют неодинаковую структуру затрат на производство и, следовательно, несопоставимую экономическую базу для определения уровня налогового бремени. Поэтому следующие показатели налогового бремени основаны на сопоставлении уплачиваемых хозяйствующими субъектами налогов и источников их уплаты.

Суть одной из существующих методик состоит в том, что каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого они уплачиваются, имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени. Общий знаменатель, к которому в соответствии с данной методикой приводится уровень тяжести налогового бремени хозяйствующего субъекта, представляет собой прибыль предприятия. В данном случае используются следующие формулы определения уровня налогового бремени хозяйствующего субъекта:

$$\text{Бр} = \frac{N_n + N_c + N_\phi + N_p}{P_p} \quad (1.3)$$

$$\text{Бр} = \frac{N_n + N_c + N_\phi + N_p}{\Pi_\text{ч}} \quad (1.4)$$

где Бр – уровень налогового бремени;  $N_n$  – налоги, уплачиваемые из прибыли;  $N_c$  – налоги, относимые на издержки производства и обращения;  $N_\phi$  – налоги, относимые на финансовые результаты деятельности;  $N_p$  – налоги, уплачиваемые из выручки предприятия;  $P_p$  – расчетная прибыль, определяемая как разница между выручкой от реализации, включающей косвенные налоги, и суммой затрат на производство и реализацию;  $\Pi_\text{ч}$  – чистая прибыль, остающаяся после уплаты налогов.

Эти показатели отражают то, какая часть расчетной прибыли изымается у

налогоплательщика в форме налогов и каково соотношение суммарной величины уплаченных налогов и прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика после уплаты этих налогов.

НДС и акцизы принимаются к рассмотрению как налоги, влияющие на величину прибыли предприятия. Так же соотносятся налоги, уплачиваемые за счет издержек производства и относимые на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Таким образом, общий знаменатель, к которому приводятся все налоги, - прибыль предприятия. Недостатком подобной методики является то, что в ней налоговое бремя определяется исходя из условно определяемой прибыли и не учитывается, что степень переложения прямых и косвенных налогов на потребителя неодинакова. Вместе с тем она с успехом может применяться для тех хозяйствующих субъектов, которые решили выйти из теневого сектора экономики с соответствующей уплатой предусмотренных налогов.

Третий метод количественной оценки налогового бремени хозяйствующего субъекта определяется как доля созданной имиотдаваемой государству добавленной стоимости. Добавленная стоимость по своей сути является доходом предприятия и соответственно достаточно универсальным источником уплаты всех налогов. Этот показатель позволяет как бы усреднить оценку налогового бремени для различных типов производств и обеспечивает таким образом сопоставимость данного показателя для различных экономических структур.

Для определения налогового бремени в этом случае применяется следующая формула:

$$B_p = \frac{H}{D_c} \quad (1.5)$$

где  $H$  – сумма фактически уплаченных налогов, за исключением налога на доходы физических лиц;  $D_c$  – добавленная стоимость, которая в свою очередь может быть представлена в следующем виде:

$$D_c = A_m + Z_n + C_n + НДС + A_k + H_o + P_p \quad (1.6)$$

где  $A_m$  – амортизационные отчисления;  $Z_n$  – затраты на оплату труда;  $C_n$  – страховые взносы в государственные социальные фонды; НДС – налог на добавленную стоимость;  $A_k$  – акцизы;  $H_o$  – оборотные налоги и налоги, уплачиваемые за счет издержек, а также относимые на финансовый результат;  $P_p$  – прибыль.

В состав добавленной стоимости включаются амортизационные отчисления. Поэтому реальный размер налогового бремени при применении данной методики в целях сопоставления уровня налогового бремени по различным хозяйствующим субъектам несколько искажается в связи с объективным различием доли амортизации в объеме добавленной стоимости. В частности, сопоставление уровня напряженности налоговых обязательств на фондоемких предприятиях, в сфере кредитно-банковских услуг, малого бизнеса в условиях расчета налогового бремени к добавленной стоимости не будет достаточно объективным.

С целью исключения влияния амортизационных сумм на величину

налогового бремени используется показатель, в котором фискальные изъятия соизмеряются с вновь созданной стоимостью. Вновь созданная стоимость определяется путем вычета из добавленной стоимости сумм амортизационных отчислений.

В этом случае налоговое бремя определяется по формуле

$$\text{Бр} = \frac{Н}{С_{\text{в}}} \quad (1.7)$$

Где  $C_{\text{в}}$  – вновь созданная стоимость.

При этом,

$$C_{\text{в}} = V_{\text{р}} + \text{НДС} + A_{\text{к}} + D_{\text{в}} - P_{\text{в}} + M_{\text{з}} + A_{\text{м}} \quad (1.8)$$

где  $V_{\text{р}}$  – выручка от реализации продукции;  $A_{\text{к}}$  – акцизы;  $D_{\text{в}}$  – внереализационные доходы;  $P_{\text{в}}$  – внереализационные расходы;  $M_{\text{з}}$  – материальные затраты;  $A_{\text{м}}$  – амортизационные отчисления.

Достоинства данного метода, так же как и предыдущего, заключаются в том, что он позволяет сравнивать налоговое бремя по конкретным предприятиям независимо от их отраслевой принадлежности, а также по индивидуальным предпринимателям. Кроме того, налоговое бремя в данном случае определяется относительно источника уплаты налогов.

Нередко сумму уплачиваемых налогов сравнивают с размером балансовой прибыли предприятия. Подобный подход принципиально неверен, поскольку прибыль является далеко не единственным источником уплаты налогов, особенно в российской налоговой системе.

Некоторые налоги, причем финансово значимые (НДС, акцизы и др.), вносятся в бюджет из той части выручки предприятия, которая не формирует прибыль хозяйствующего субъекта, поскольку представляет собой надбавку к цене предприятия. Отдельные налоги относятся на издержки производства и обращения и тем самым уменьшают балансовую прибыль, к которой предлагается относить сумму налогов, уплачиваемых предприятиями. Объектом обложения некоторыми видами налогов является фонд оплаты труда, и в конечном счете источником уплаты являются издержки предприятия. Уплата части налогов производится за счет отнесения их на финансовые результаты деятельности организаций, т.е. путем уменьшения прибыли. В результате такого подхода к расчету налогового бремени нередко получается, что у отдельных налогоплательщиков в качестве налогов изымается больше прибыли, чем предприятие заработало ее за налоговый период. Поэтому механическое сравнение всей суммы уплаченных хозяйствующим субъектом налогов с балансовой прибылью не может быть применяемо в качестве показателя, характеризующего уровень налогового бремени.

Практика использования перечисленных выше методик показывает, что в чистом виде ни одна из них не дает объективной картины напряженности налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Только комбинация различных показателей приближает к адекватной оценке налогового бремени. Свяzano это в первую очередь с тем, что влияние налогов, уплачиваемых с выручки, на экономическое состояние предприятия – весьма неоднозначный процесс. Нередко бытует мнение, что налоги с оборота

полностью перекладываются на потребителя и не влияют на прибыль предприятия, что в корне является неверным. В то же время теория переложения налогов говорит о том, что бремя как косвенных, так и прямых налогов распределяется между продавцом и покупателем в зависимости от влияния множества факторов, в том числе покупательной способности и характера спроса на продукцию. Поэтому создать универсальный для всех показатель налогового бремени на хозяйствующий субъект невозможно.

Каждый из применяемых в настоящее время показателей уровня налогового бремени на хозяйствующий субъект имеет как преимущества, так и определенные недостатки. И при этом ни один из них не является универсальным показателем, который мог бы с абсолютной точностью гарантировать сопоставимость налогового бремени в различных отраслях экономики и даже в одной отрасли.

Налоговое бремя на работника фактически равно экономической ставке подоходного налога, поскольку в большинстве стран именно этот налог является единственным налогом, который уплачивается непосредственно работником. Данный показатель используется для сравнения уровня подоходного налогообложения в разных странах.

## **Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте**

Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения

Упрощенная система налогообложения имеет два объекта налогообложения:

- 6% с доходов;
- 15% с доходов за минусом расходов, но не менее 1% с доходов.

Основные достоинства УСН (6%):

- возможное снижение налоговой нагрузки;
- простая система учета, понятная и доступная;
- самый маленький объем налоговой отчетности и низкие затраты на ее составление;
- самые низкие затраты на ведение учета доходов и расходов;
- возможное снижение себестоимости продукции, работ, услуг за счет отсутствия налога на добавленную стоимость, единого социального налога;
- возможность совмещать упрощенный режим и уплату единого налога на вмененный доход, что обеспечивает идентичность освобождений от уплаты налогов и сокращение затрат на их расчет;
- сокращенный объем статистической отчетности для малых предприятий;
- подходит для низко затратных видов бизнеса (различные виды работ и услуг).

Недостатки:

- отсутствие права добровольно уплачивать НДС и, как следствие, возможная утрата клиентского списка или потеря бизнеса в целом;
- необходимость отслеживать все нововведения в налоговом законодательстве, так как введение нового налога или изменение названия налога означает автоматическое включение в качестве его плательщиков налогоплательщиков упрощенного режима налогообложения;
- необходимость отслеживать соблюдение показателей по критериям, дающим право применять упрощенный режим;
- возможность утраты права работать по упрощенному режиму налогообложения и, как следствие, возможная обязанность доплаты налога на прибыль, уплата штрафных санкций, восстановление данных бухгалтерского учета за весь период применения упрощенного режима налогообложения, возможная дополнительная сдача налоговой и бухгалтерской отчетности;
- увеличение затрат на ведение учета, если налогоплательщик решит дублировать учет хозяйственных операций по правилам бухгалтерского учета. Возможное появление обязанности перехода на уплату единого налога на вмененный доход по одному или некоторым видам деятельности и, как следствие, переход на ведение раздельного учета доходов и расходов;
- невозможность открывать филиалы и представительства, осуществлять деятельность и торговлю товарами, запрещенными плательщикам упрощенного режима налогообложения;
- не подходит для производства или торговли, ввиду того, что для налогообложения учитывается не прибыль (разница между доходом и расходом), а вся сумма полученного дохода.

Основные достоинства УСН (15%) те же что и при УСН (6%), а также:

- подходит для производственных и торговых организаций, работающих с небольшими организациями или с розницей;
- налоговое бремя ниже, чем на ОСНО.

Минусы:

- затраты на организацию ведения бухучета такие же, как на ОСНО;
- даже в случае, если фирма получила убыток (расходы превысили доходы), придется заплатить минимальный налог – 1% с доходов.

Таким образом, организациям, оказывающим услуги, как правило, выгодно объектом налогообложения выбирать «доходы» со ставкой 6%, так как расходы у них обычно малы; для производственных – «доходы за минусом расходов».

Также хочется отметить, что в упрощенной системе налогообложения с объектом обложения «доходы минус расходы» законодательством предусмотрен весьма выгодный для налогоплательщика порядок включения в состав расходов стоимости основных средств, в том числе приобретенных до перехода на упрощенную систему. Перенос стоимости внеоборотных активов на стоимость продукции посредством начисления амортизации происходит в значительно более короткие сроки, чем при использовании

стандартного налогового режима. Соответственно на указанные суммы уменьшается объект налогообложения (при применении объекта обложения «доходы» это преимущество не имеет значения). В то же время не в пользу варианта «доходы минус расходы» действует правило гарантированной уплаты минимального налога независимо от результата финансово – хозяйственной деятельности, в некоторых случаях заметно уменьшающее выгоду от использования данного варианта.

## **Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов**

1. Организациям и индивидуальным предпринимателям оказывается действительно достаточно выгодно переходить на УСН, если у их клиентов нет необходимости в получении товаров (работ, услуг) с НДС, особенно при выборе в качестве объекта налогообложения доходов.
2. Организации, применяющие УСН, могут не вести бухгалтерский учет (кроме бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов).
3. Не надо вести налоговый учет расходов, если в качестве объекта налогообложения выбраны доходы.
4. Вместо четырех самых распространенных налогов необходимо уплачивать только один, что ведет к существенному упрощению процесса заполнения налоговых деклараций, сокращению количества налоговых платежей.
5. УСН оказывается очень выгодной схемой получения дивидендов.
6. УСН оказывается очень выгодной схемой экономии по налогам на оплату труда сотрудников (вместо 26% ЕСН оплачивается 14% ПФР).

Однако УСН имеет и существенные недостатки:

1. Не предоставляет возможности быть плательщиком НДС. Поэтому налогоплательщики, которые работают с покупателями и заказчиками, нуждающимися в продукции, облагаемой НДС, несут очень высокую налоговую нагрузку, либо вынуждены снижать цены или же отказаться от применения УСН.
2. Доходы и расходы определяются только кассовым методом. При этом авансы включаются в доходы, что делает очень невыгодным применение УСН организациями, получающими большие суммы авансов на длительный срок.
3. Список расходов ограничен и в него не попали многие из тех, которые могут составлять значительные суммы: коммунальные платежи, бухгалтерские, юридические, консалтинговые услуги и др.

### **Выбор объекта обложения**

Налоговые расходы, которые будет нести организация, применяющая УСН, зависят от 4 переменных: налогооблагаемых доходов, расходов, принимаемых для целей налогообложения, сумм начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Если уровень расходов, принимаемых для целей налогообложения, составляет менее 60% от величины доходов, организации выгоднее выбрать в

качестве объекта налогообложения доходы. Если уровень расходов, принимаемых для целей налогообложения, составляет более 80% от величины доходов, организации выгоднее выбрать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Если уровень расходов, принимаемых для целей налогообложения, составляет от 60% до 80% величины доходов, то необходимо обратить внимание на уровень расходов на оплату труда. Если расходы на оплату труда превышают 21,43% от общей величины доходов, тогда налогоплательщику в качестве объекта налогообложения выгоднее выбрать доходы. Если же уровень расходов на оплату труда ниже 21,43%, тогда необходимо сравнить его с уровнем расходов, принимаемых для целей налогообложения.

Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли

Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Прибыль как показатель эффекта деятельности. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Общая рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

Анализ и оценка налоговой системы, применяемой коммерческой организацией, выступает важным элементом в общей системе управления налогообложением. Содержание налогового анализа заключается в определении влияния налогов на финансовое состояние организации, исследовании процессов налогообложения хозяйствующего субъекта во взаимосвязи и взаимозависимости с различными результативными показателями деятельности.

В рамках выпускной работы под налоговым анализом понимается совокупность приемов и способов, с помощью которой можно осуществить всестороннее изучение ресурсного потенциала организации, эффективность его использования и степень влияния на налогообложение, а также охарактеризовать корпоративную налоговую политику в конкретные временные периоды.

В процессе налогового анализа дается оценка степени воздействия внешних и внутренних факторов, исследуются их количественная и качественная характеристики, что обосновывает точность и достоверность его выводов.

Налоговый анализ входит в систему финансового анализа деятельности организации и осуществляется на основе анализа доходов, расходов и финансовых результатов. Для теоретического обоснования механизма налогового анализа автором определены его основные этапы.

Налоговый анализ – это непрерывный, сложный процесс исследования финансово-хозяйственной деятельности организации и действующего налогового законодательства с целью оценки налогового механизма и сокращения налоговых затрат, а также улучшения показателей деятельности налогоплательщика.

Система учета и анализа финансовых результатов коммерческой организации во многом обусловлена особенностями финансово-хозяйственной деятельности, вариантами выбора налогового режима и элементами учетной политики.

Концепция налогового анализа формирования финансовых результатов как принципиальная основа определяет последовательность действий при разработке и принятии управленческих решений в налоговой сфере. Положительный финансовый результат деятельности коммерческой организации формирует налоговую базу (налогооблагаемую прибыль) по налогу на прибыль организаций.

По результатам налогового анализа финансовых результатов коммерческой организацией должны быть сделаны выводы о необходимости консультирования по актуальным вопросам в области учета и налогообложения, разработки корпоративной налоговой политики, перерасчете и корректировке учетно-налоговых показателей, об оптимизации налогообложения, которой предшествует налоговый аудит.

Конечным этапом налогового анализа является формирование выводов о необходимости построения эффективной налоговой политики и выборе режима налогообложения.

Информация, используемая при проведении налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации, должна соответствовать ряду критериев.

На проведение налогового анализа и его результаты влияет экономическая и налоговая политика государства, финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщика, изменение действующего законодательства, а также другие внешние и внутренние факторы, формирующие систему информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов.

Налоговая и бухгалтерская отчетность – это главные источники информации для налогового анализа доходов и расходов, формирующих финансовые результаты коммерческих организаций. Вся информация о доходах и расходах коммерческой организации отражается на основании первичных документов.

Информация о расходах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности раскрывается путем указания данных обо всех показателях: постоянные и временные разницы, отложенный налог, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток). При этом постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются: в бухгалтерском балансе, в отчете финансовых результатов, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету.

Таким образом, эффективная корпоративная налоговая политика должна строиться на основе объективных выводов, формируемых по результатам налогового анализа, базой которого выступает информация, отвечающая

критериям содержательности, объективности и своевременности.

Формирование финансовых результатов деятельности организации зависит от ее учетной политики, которая преследует одну из двух возможных целей:

- минимизацию налоговой нагрузки;
- оптимизацию финансового состояния организации.

В ряде случаев эти цели взаимоисключают друг друга. Так, если выбирать методы учета, дающие максимально высокую оценку прибыли, то тем самым завышается налоговая база. И наоборот, если цель - снизить налоговые платежи организации, то выбираются методы учета, максимизирующие расходы текущего периода и оценку активов и прибыли. В этом случае снижаются показатели финансового состояния организации: коэффициенты платежеспособности, рентабельности и финансовой устойчивости. Варьируя учетной методологией в дозволенных законом рамках, существует возможность в ряде случаев достигать обеих целей одновременно.

### **Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли**

Финансовая результативность (прибыльность) коммерческой организации важна для понимания ее деятельности в целом, а также для определения предпосылок устойчивого развития. Проведение факторного анализа налога на прибыль.

Таблица 3.1.

Результаты факторного анализа налога на прибыль организаций<sup>2</sup> за 2013 гг.

Показатель	Расчет	Результаты расчета
Сумма налога за 2012 г.	$(56055+1619-52810-3876) \times 20\%$	198
Сумма налога за счет изменения величины доходов от реализации	$(70568+1619-52810-3876) \times 20\%$	3100
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных доходов	$(70568+2041-52810-3876) \times 20\%$	3185
Сумма налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	$(70568+2041-65178-3876) \times 20\%$	711
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных расходов	$(70568+2041-65178-2632) \times 20\%$	960
Расчет изменения суммы налога от влияния конкретных факторов		
Изменение суммы налога за счет изменения величины доходов от реализации	3100-198	2902
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных доходов	3185-3100	85
Изменение суммы налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	711-3185	-2474
Изменение суммы налога за счет изменения величины	960-711	249

<sup>2</sup> по данным коммерческой организации за 2013 г.

внереализационных расходов		
Проверка полученных результатов		
Общее изменение по всем факторам	2902+85-2474+249	762
Изменение суммы налога за счет ставки за минусом величины изменения суммы налога за счет изменения суммы доходов от реализации	960-198	762

Оценка влияния налогообложения на финансовое состояние коммерческой организации дана на основе анализа влияния налоговых платежей на объем производства и реализации продукции, на себестоимость продукции, на финансовые результаты и на чистую прибыль (Табл. 3.2).

Таблица 3.2

Оценка влияния налогообложения на финансовое состояние ЗАО «Техсервис», 2012-2013 гг., тыс. руб.

Показатель	Формула	Значение	
		2012 г.	2013 г.
5. Анализ влияния налоговых платежей на объем производства и реализации продукции			
Изменение налоговых платежей, которые прямопропорционально зависят от объема продаж	$\Delta \text{НП}_1 = \sum_{i=1}^n \pm \Delta v_p \times c_{\text{Н}_i}$	2212,4	2612,3
Динамика налоговых платежей	$T_v > T_{\text{НП}}$ ; $T_v < T_{\text{НП}}$ ; $T_v = T_{\text{НП}}$ .	111,8 < 129,3	125,9 < 135,7
6. Анализ влияния налоговых платежей на себестоимость продукции			
Изменение платежей за счет изменения объема производства	$\Delta \text{Н}_i = \left( \frac{\text{Н}_i}{V_0} - \frac{\text{Н}_i}{V_1} \right) \times V_1$	$\Delta \text{Н}_3 = 0$ $\Delta \text{Н}_{\text{Тр}} = 3,92$	$\Delta \text{Н}_3 = 0$ $\Delta \text{Н}_{\text{Тр}} = 4,47$
7. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты			
Изменение величины налога на имущество организаций за счет переоценки основных фондов	$\Delta \text{НИ}_1 = \Delta \Phi_1 \times C_{\text{и}}$ ; $\Delta \text{НИ}_2 = \Delta \Phi_2 \times C_{\text{и}}$ ; $\Delta \text{НИ}_3 = \Delta \Phi_3 \times C_{\text{и}}$ .	$\Delta \text{НИ}_1 = 0$ ; $\Delta \text{НИ}_2 = 0$ ; $\Delta \text{НИ}_3 = 0$	$\Delta \text{НИ}_1 = 0$ ; $\Delta \text{НИ}_2 = 0$ ; $\Delta \text{НИ}_3 = 0$
Изменение величины налога на прибыль организаций в связи с изменением налога на имущество организаций	$\Delta \text{НП}_1 = \Delta \text{НИ}_1 \times C_{\text{пр}}$ .	$\Delta \text{НП}_1 = -1,14$	$\Delta \text{НП}_1 = -3,26$
8. Анализ влияния налоговых платежей на чистую прибыль			
Величина недополученной прибыли	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = \text{П} - \text{П}_c$	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = 972$	$\Delta \text{П}_{\text{плат}} = 1253$
где $\Delta v_p$ – величина изменения объема реализации продукции в действительных ценах за анализируемый период; $C_{\text{Н}_i}$ – ставка i-го налога; $T_v$ – темп роста объема реализации продукции; $T_{\text{НП}}$ – темп роста налоговых платежей; $\Delta \text{Н}_i$ – величина изменения земельного и транспортного налога за анализируемый период; $V_0$ и $V_1$ – объем производства и реализации продукции; $\Delta \Phi$ – изменение величины стоимости основных производственных фондов за счет их переоценки; $C_{\text{и}}$ – ставка налога на имущество организаций; $\Delta \text{НИ}_1$ – изменение величины налога на имущество организаций; $C_{\text{пр}}$ – ставка налога на прибыль организаций; $\text{П}$ – сумма прибыли предприятия, которая могла бы остаться в его распоряжение если бы данная организация не являлась			

плательщиком налогов и сборов; $P_ч$ – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов и сборов
---

Налоговая база зависит не только от расширения сферы деятельности предприятия, ее масштабности и структуры, но и от изменения непосредственно налоговой системы.

В работе дана оценка влияния налоговых обязательств на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль (Табл. 3.3).

Таблица 3.3

Расчет налоговой нагрузки коммерческой организации за 2012-2013 гг. по методике Т.К. Островенко по частным показателям, связанным с налогом на прибыль организаций<sup>3</sup>

Показатели	2012 г.	2013 г.
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	$11472,4/988=11,6$	$13747/4799=2,86$
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$10/16=0,63$	0

При анализе и оценке налоговой нагрузки в целом и исследовании влияния налоговых платежей на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций в частности, можно сделать вывод о том, что налоговое бремя организации сокращается в течение исследуемого периода. С учетом проведенного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что за счет изменения объема производства продукции и величины налога на прибыль в связи с изменением налога на имущества организации финансовое состояние организации и ее конкурентоспособности на российском рынке ухудшилось.

<sup>3</sup> по данным ЗАО «Техсервис»

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**  
– филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
**«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ**  
**УНИВЕРСИТЕТ»**  
Министерства здравоохранения Российской Федерации

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И**  
**ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО**  
**ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ**  
**МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**ДЛЯ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ: 38.03.02 «МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Пятигорск, 2020**

**РАЗРАБОТЧИКИ:**

Доцент кафедры экономики и организации здравоохранения и фармации, канд. экон. наук, доцент Багдасарян Д.Г.

**РЕЦЕНЗЕНТ:**

Доцент кафедры экономики, финансов и права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Филиал в г. Пятигорске, кандидат экономических наук, доцент Моисеенко Ирина Александровна

**В рамках дисциплины формируются следующие компетенции, подлежащие оценке настоящим ФОС:**

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)
- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)
- владением навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности (ПК-3)

**1. ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОВЕРЯЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ****Раздел 1. «Налоги и налогообложение»**

№	Вопросы для текущего контроля успеваемости студента	Проверяемые компетенции
	<b>Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.</b>	ОК-3
1	Основные экономические понятия налогов.	ОК-3
2	Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.	ОК-3
3	Функции налогов, их взаимосвязь.	ОК-3
4	Специфические признаки налогов.	ОК-3
5	Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.	ОК-3
	<b>Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство</b>	ОК-3, ОПК-1
1	Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России	ОК-3, ОПК-1
2	Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях	ОК-3, ОПК-1
3	Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации	ОК-3, ОПК-1
	<b>Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации</b>	ОК-3, ОПК-1
1	Налоговый менеджмент как процесс принятия решения	ОК-3, ОПК-1
2	Налоговый менеджмент как система управления	ОК-3, ОПК-1

3	Основы организации налогового менеджмента	ОК-3, ОПК-1
	<b>Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы</b>	ОК-3, ОПК-1
1	Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.	ОК-3, ОПК-1
2	Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.	ОК-3, ОПК-1
3	Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления. Сущность, особенности земельного налога. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.	ОК-3, ОПК-1
	<b>Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Упрощенная система налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Налоговая база и порядок ее определения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Стратегия развития конкурентоспособности организации	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

## Раздел 2. Налоговый менеджмент

№	Вопросы для текущего контроля успеваемости студента	Проверяемые компетенции
	<b>Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Налоговое прогнозирование и планирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Налоговое регулирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Налоговый контроль.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Организационные основы управления налогообложением.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	<b>Тема 7. Государственный налоговый менеджмент</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Понятие налогового планирования и прогнозирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Налоговый паспорт.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Определение государственного налогового регулирования,	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

	его методы и способы.	
8	Сущность государственного налогового контроля.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	<b>Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Принципы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Этапы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Методы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Элементы налогового планирования	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8	Пределы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
9	Корпоративное налоговое регулирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
10	Корпоративный налоговый контроль.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	<b>Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Показатели налоговой нагрузки	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Методы оценки налоговой нагрузки;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	<b>Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	<b>Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли</b>	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Доходы и расходы организации	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Прибыль как показатель эффекта деятельности	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Формирование и расчет показателей прибыли.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Показатели рентабельности и методы их расчета.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Общая рентабельность активов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8	Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

**Примеры типовых контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в ходе текущего контроля успеваемости студентов**

**Примеры заданий текущего контроля успеваемости по разделу 1.  
Текущий контроль успеваемости по теме Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.**

**Перечень вопросов к занятию:**

1. Основные экономические понятия налогов.
2. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Специфические признаки налогов.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.

**Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Основные экономические понятия налогов.
2. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Специфические признаки налогов.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристик

**Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. .Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

- рассмотреть основные элементы налогов. Дать их общую характеристику;
- проанализировать специфические признаки налогов, провести их сравнительный анализ;
- составить схему налоговой системы РФ.

**Перечень тем рефератов:**

1. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), некейнсианская

теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгельс и др.).

2. Приоритетные направления налоговой политики до 2025 года.

## **Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
2. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
7. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

## **Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации**

### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Налоговый менеджмент как система управления
3. Основы организации налогового менеджмента

### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Налоговый менеджмент как система управления
3. Основы организации налогового менеджмента

**Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми и непрограммируемыми решениями.
2. Какие подходы к принятию решений существуют?
3. Опишите этапы рационального решения проблемы.
4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?
5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?
6. Какие виды моделей Вы знаете?
7. Дайте характеристику методам принятия решения.

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

**Задание 1.**

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

**Решение.** Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;
- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где Q – оптимальный размер заказа, шт.;

A – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

S – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

W – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

**Задание 2.** По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

**Задание 3.** Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

**Задание 4.** Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии – 10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

**Задание 5.** Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

**Задание 6.** Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;
- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

#### **Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**

##### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
4. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения.
5. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления.

6. Сущность, особенности земельного налога.

7. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.

### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.

2. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки.

3. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.

4. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения.

5. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления.

6. Сущность, особенности земельного налога.

7. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.

### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?

2. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?

3. Укажите виды платежей за природные ресурсы.

4. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?

5. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?

6. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?

7. НДФЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?

8. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДФЛ?

9. Какие виды региональных налогов Вы знаете?

10. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?

11. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

12. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?

13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

14. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?

15. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?

16. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

### **Задания для практического (семинарского) занятия:**

#### **Задание 1.**

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2017 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

Ответ:

В соответствии со ст. ст. 248 - 251 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль составит 1 788 000 руб. (1 450 000 + 250 000 + 88 000). Доля доходов от медицинских услуг будет равна 81,1% (1 450 000 / 1 788 000). Поскольку критерий, установленный пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, составляет менее 90%, образовательное учреждение не вправе в 2012 г. при исчислении налога на прибыль применить ставку 0%.

### **Задание 2.**

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ответ:

Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016 составят: 1086 тыс. руб. (560+350+ 91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб.\* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб, в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.

### **Задание 3**

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии

с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС. Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Решение:

Доходы от ведения коммерческой деятельности в общей сумме доходов составят 25%:  $600000 \text{ руб.} / (1800000 \text{ руб.} + 600000 \text{ руб.}) \times 100\%$ .

Напомним, что в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы, к которым относятся доходы от сдачи имущества в аренду.

Рассчитаем, в каком размере коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы по обслуживанию АУП, расходы по ремонту основных средств могут уменьшать прибыль в целях налогообложения:

$20000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 5000 \text{ руб.};$

$8000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 2000 \text{ руб.};$

$300000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 75000 \text{ руб.};$

$50000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 12500 \text{ руб.}$

Следовательно, учреждение в целях налогообложения прибыли может уменьшить налогооблагаемую базу на 94500 руб.

Налоговая база для целей исчисления прибыли:  $(600000 + 10000) - 94500 = 515500 \text{ руб.}$  Следовательно, учреждение должно будет уплатить налог в сумме 123720 руб. ( $515500 \text{ руб.} \times 24\% / 100\%$ ).

#### **Задание 4.**

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль были выявлены расхождения сумм при сравнении совокупного дохода по данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно данным: – в декларации по НДС выручка от реализации отражена в сумме 19754,00; – в декларации по налогу на прибыль доходы отражены в сумме 19754,00; – в бухгалтерской отчетности (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») доходы отражены в сумме 49 617 765,34, в том числе: - доходы от собственности (код дохода 120) 19 754,08; - доходы от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) 44 527 266,26; - прочие доходы (код дохода 180), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 5 070 745,00.

При составлении декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль учреждением была отражена только сумма выручки доходов от

собственности (код дохода 120; от сданного в аренду помещения) в размере 19754,08. К доходам от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) в государственном бюджетном учреждении здравоохранения относятся средства, полученные от страховых медицинских организаций, которые направляют целевые средства на оплату медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой обязательного медицинского страхования. А именно: бесплатно оказывать застрахованным лицам медицинскую помощь в рамках программ обязательного медицинского страхования и использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. К прочим доходам (код дохода 180) в учреждении относятся субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (бюджетные средства). Таким образом все виды доходов, за исключением «Доходов от собственности», носят целевой характер, НДС не облагаются и прибыли в конечном итоге не образуют.

Тем не менее, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Вопрос: каким образом бюджетное учреждение составлять налоговую декларацию по НДС и по налогу на прибыль? Все ли доходы включаются в эти декларации? Есть ли какие-либо льготы для бюджетных учреждений?

Ответ: Статья 153 НК РФ регулирует порядок определения налоговой базы по НДС. А в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого служит субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не относится к объектам налогообложения и, следовательно, включению в налоговую базу не подлежит. В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям, относятся к целевым поступлениям, не облагаемым налогом на прибыль организаций. В налоговой декларации такие доходы отражаются на Листе 07. Кроме того, по суммам иных поступлений операции бюджетных и автономных учреждений могут подпадать под налоговые льготы, установленные отдельными пунктами и подпунктами статьи 149 НК РФ. Помимо этого учреждения могут получать доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с отдельными пунктами и подпунктами статьи 251 НК РФ.

#### **Задание 5.**

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

Решение:

На данный момент действуют следующие ставки НДФЛ:

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 224 части второй Налогового Кодекса РФ:

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах,
- процентных доходов по вкладам в банках
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в [пункте 2 статьи 212](#) Налогового Кодекса;
- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 218 части второй Налогового Кодекса РФ:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предусмотрены для определенных категорий граждан. Они могут уменьшить базу налогообложения ежемесячно, например:

- на 3000 рублей – инвалидам ВОВ, инвалидам военнослужащим или чернобыльцам;
- на 500 рублей – Героям СССР и России, инвалидам детства или инвалидам 1-2 группы;

Вычеты НДФЛ на детей, начиная с 2012 года составляют:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.
- Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.
- Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.
- При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).
- Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.
- Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Месяц	Доход	Доход нарастающим итогом	с	Вычеты на детей (детей нет)	Налогооблагаемая база	Налог НДФЛ
Январь	8000	8000	-	-	8000	1040
Февраль	5000	13000	-	-	5000	650
Март	7000	20000	-	-	7000	910
Апрель	13000	40000	-	-	6000	780
Дивиденды	7000		-	-	7000	630
Май	6500	46500	-	-	6500	845
Июнь	9000		-	-		
Больничный	4000	59500	-	-	13000	1690
Июль	12000	71500	-	-	12000	1560

Август	9000	80500	-	9000	1170
Сентябрь	9000	89500	-	9000	1170
Итого:	89500			89500	11355

Ответ:

Сумма НДС за апрель составит: 780 руб. – по ставке 13% и 630 руб. – по ставке 9%, т.е., сумма налога составит: 1410 рублей. Сумма НДС за сентябрь составит 1170 руб.

Итого сумма НДС за апрель составит: 1410 рублей. Сумма НДС за сентябрь составит 1170 руб.

### Задание 6.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в вашем случае?

	Показатель	Вариант 4
1	Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
2	Выручка от реализации товаров с НДС	150000
3	Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
4	Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
5	Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС	120000
6	Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов	900000
7	Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
8	Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
9	Оборудование введено в эксплуатацию	Да

Решение:

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются следующие операции: выручка от реализации продукции с НДС по ставке 18% руб., 3600000 выручка от реализации товаров с НДС по ставке 18% 150000 руб.

Налогооблагаемая база составит  $3600000 + 150000 = 3750000$  руб. по ставке 18%

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит  $3750000 * 18/118 = 572033,89$  руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Выполненные в счет авансов товары учитываем только оплаченные.

- Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $1800000 * 18/118 = 274576,27$  руб.

- Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $2400000 * 18/118 = 366101,69$  руб.

- Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС:  $120000 * 18/118 = 18305,08$  руб.

- Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов:  $900000 * 18/118 = 137288,14$  руб.

- Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей: 30000 руб.

- Оплачено оборудование, в т.ч. НДС:  $48000 * 18/118 = 7322,03$  руб.

3. Рассчитаем исчисленный налог на добавленную стоимость:  $572033,89 + 18305,08 = 590338,97$  руб.

Рассчитаем налог на добавленную стоимость подлежащий возмещению:  $274576,27 + 366101,69 + 137288,14 + 7322,03 = 785288,13$  руб.

Из расчетов следует, что в отчетном периоде НДС подлежит возмещению из бюджета.

$590338,97 - 785288,13 = -194949,16$  руб.

$-194949,16 - 30000 = -224949,16$  руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику (ст. 173 НК РФ).

#### **Задание 7.**

У ООО "Лазурный берег" - санаторно-курортного комплекса числятся на балансе: спальные корпуса, столовая, пляжный корпус, лодочная станция и другие подсобные помещения, расположенные на закрытой территории. При этом спальные корпуса и столовая имеют единое сообщение, а другие объекты расположены на территории отдельно.

Основным видом деятельности ООО, в соответствии с уставом и действующей лицензией, является предоставление санаторно-оздоровительных и медицинских услуг. Организация предоставляет в аренду часть помещений спального корпуса - медицинскому центру (коммерческой организации) и лодочной станции - предпринимателю. Это является дополнительным доходом организации.

При этом арендаторы оказывают оздоровительно-спортивные услуги, то есть арендуемые ими объекты используются по целевому назначению деятельности санаторно-курортного комплекса.

Вправе ли ООО "Лазурный берег" применять льготу по налогу на имущество (для санитарно-курортного комплекса в целом или для отдельных объектов)?

#### **Задание 8.**

Организация в январе приобрела легковой автомобиль Opel Omega с мощностью двигателя 140 л.с., с июня этого же года данный автомобиль находится в розыске (имеется подтверждающий документ уполномоченного органа). Объяснить ситуацию, определить сумму транспортного налога и порядок его уплаты организацией в течение года и по окончании года.

Решение:

Налоговая база зависит от единицы объекта налогообложения (мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости в регистрационных тоннах).

В НК РФ указывается ставка на 1 единицу обложения (например, на 1 лошадиную силу). Данные ставки зависят от группы транспортного средства. По законодательству субъектам РФ разрешается изменять ставки, установленные кодексом, но не более чем в 5 раз.

Наименование объекта	Ставка на 1 единицу
----------------------	---------------------

	обложения
Автомобили легковые:	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	35 руб.
>150-200 л.с.	50 руб.
>200-250 л.с.	75 руб.
>250 л.с.	150 руб.
Автобусы	
До 200 л.с.	50 руб.
>200 л.с.	100 руб.
Грузовые автомобили	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	40 руб.
150-200 л.с.	50 руб.
200-250 л.с.	65 руб.
>250 л.с.	85 руб.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Эти платежи записываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Сумма определяется как  $\frac{1}{4}$  произведения налоговой базы и налоговой ставки с учетом льгот. По итогам налогового периода организациями уплачивается налог не позднее 1 февраля следующего года. Налогоплательщиками составляются расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации.

Налоговая база = 140 л.с.

Ставка на 1 единицу обложения = 35 руб.

Сумма налога за один квартал =  $(140 * 35) * \frac{1}{4} = 1225$  руб.

Но с июня месяца машина в угоне. В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом. Такой документ согласно п. 17.4 Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ (Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. N БГ-3-21/177) выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При этом налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства.

В случае документального подтверждения кражи транспортное средство перестает быть объектом налогообложения и, соответственно, по нему перестает уплачиваться транспортный налог.

Задание 4.

Организация занимается игорным бизнесом. На начало июля на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16

игровых автоматов. 21 июля поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 июля снято с учета 4 игровых автомата. Определите сумму налога на игорный бизнес, используя ставки налога, максимально установленные в НК РФ.

$$\begin{aligned} H &= 3 \times 125000 + 12 \times 7500 + 3 \times 125000 \times \frac{1}{2} + (1 \times 3) \times 125000 \times \frac{1}{2} + 4 \times 7500 \\ &= 375000 + 90000 + 187500 + 187500 + 30000 + 870000 \text{ р.} \end{aligned}$$

### Задание 9.

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;
- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

### Решение:

$$01.01. - 1\,540\,000 \text{ р.}$$

$$01.02. - 1\,540\,000 - 22\,000 = 1\,518\,000 \text{ р.}$$

$$01.03. - 1\,518\,000 - 22\,000 = 1\,496\,000 \text{ р.}$$

$$01.04. - 1\,496\,000 - 22\,000 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$01.05. - 1\,474\,000 - 22\,000 = 1\,452\,000 \text{ р.}$$

$$01.06. - 1\,452\,000 - 22\,000 = 1\,430\,000 \text{ р.}$$

$$01.07. - 1\,430\,000 - 22\,000 = 1\,408\,000 \text{ р.}$$

$$01.08. - 1\,408\,000 - 22\,000 = 1\,386\,000 \text{ р.}$$

$$01.09. - 1\,386\,000 - 22\,000 = 1\,364\,000 \text{ р.}$$

$$01.10. - 1\,364\,000 - 22\,000 + 220\,000 = 1\,562\,000 \text{ р.}$$

$$AO = 220\,000 / 120 = 1\,833 \text{ руб.}$$

$$01.11. - 1\,562\,000 - 22\,000 - 1\,833 = 1\,538\,167 \text{ р.}$$

$$01.12. - 1\,538\,167 - 22\,000 - 1\,833 - 50\,000 = 1\,464\,334 \text{ р.}$$

$$31.12. - 1\,464\,334 - (22\,000 - 500) - 1\,833 = 1\,441\,001 \text{ р.}$$

$$HB_{\text{Икк}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000) / 4 = 1\,507\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{Икк}} = 1\,507\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8289 \text{ р.}$$

$$HB_{\text{пол}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000) / 7 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{пол}} = 1\,474\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8107 \text{ р.}$$

$$НБ_{9\text{мес}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000) / 10 = 1\,463\,000 \text{ р.}$$

$$АВ_{9\text{мес}} = 1463000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8047 \text{ р.}$$

$$НБ_{год} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000 + 1\,538\,167 + 1\,464\,334 + 1\,441\,001) / 13 = 1\,467\,193 \text{ р.}$$

$$Н = 1\,467\,193 * 2.2\% = 32\,278 \text{ р.}$$

$$Н_{дон} = 32\,278 - 8\,289 - 8\,107 - 8\,047 = 7\,835 \text{ р.}$$

### Задание 10.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

Решение:

$$НБ_I = \frac{120000 * 2000}{10000} = 24000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{II} = \frac{150000 * 2200}{10000} = 33000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{III} = \frac{150000 * 800}{10000} = 12000 \text{ руб.}$$

$$АВ_I = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * \frac{1}{3} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 152 \text{ руб.}$$

$$АВ_{II} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$АВ_{III} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$Н = 24000 * 1.5\% + 33000 * 0.3\% * \frac{10}{12} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{10}{12} = 675 \text{ руб.}$$

$$Н_{дон} = 675 - 152 - 185 - 185 = 153 \text{ руб.}$$

**Задание 11.** На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

Показатель	Вариант 1
Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)	300000

Степень родства	от матери
Проживали вместе	нет
Получен подарок (стоимость в рублях)	20000
Степень родства	от дяди
Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от родного брата

### **Перечень тем рефератов:**

1. Особенности определения налога на имущество в рамках договора простого товарищества.(договора совместной деятельности); по имуществу, переданному в доверительное управление.
2. Особенности исчисления и уплаты налога резидентами особой экономической зоны Кавказских Минеральных Вод (составить таблицу устранение двойного обложения).
3. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.
4. Необходимость введения налога на игорный бизнес в России (составить 2 тестовых задания).
5. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения;
6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
7. Налоговая система России и перспективы ее развития
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

### **Фонд тестовых заданий по теме №4:**

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - а) Центральный банк Российской Федерации;
  - б) страховые организации;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
  - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
  - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
  - б) доходы российских и иностранных организаций;
  - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
  - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное пред-

ставительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

## **Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности**

### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Упрощенная система налогообложения.

2. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.

3. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.

4. Налоговая база и порядок ее определения.

5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6. Стратегия развития конкурентоспособности организации

### **Задания для самостоятельной работы:**

1. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.

2. Стратегия развития конкурентоспособности организации

### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?

2. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

3. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?

4. Расскажите о действии и стоимости годового патента.

5. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?

6. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?

7. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками данного налога?

8. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?

9. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?

10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?

11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

### **Задания для практического (семинарского) занятия:**

#### **Задание 1.**

1. Составить схему налогообложения УСН в разрезе налогоплательщиков с учетом классификации налогов
2. Представить алгоритм расчета стоимости патента с использованием условных данных

### **Задание 2.**

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб.  $\times$  15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

### **Задание 3.**

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$ ,  $K_3 = 1,104$ .

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как 30 м<sup>2</sup>  $\times$  1 800 руб.  $\times$  3 мес  $\times$  0,47  $\times$  1,104.

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е. 25 м<sup>2</sup>  $\times$  1 800 руб.  $\times$  1 мес  $\times$  0,47  $\times$  1,104.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е. (84 058,56 руб. + 23 349,6 руб.)  $\times$  15 %.

Ответ: 16 111 руб.

### **Перечень тем рефератов:**

1. ЕНВД как специальный налоговый режим
2. Особенности определения отдельных налогов при выполнении СРП

## **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО РАЗДЕЛУ 1**

### **Вариант 1.**

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) страховые организации;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о финансовых результатах составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;

- б)** не являются объектом налогообложения;
- в)** не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г)** не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а)** вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б)** вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в)** НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г)** НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а)** стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б)** стоимость их обработки;
- в)** стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г)** стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а)** организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б)** религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в)** учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;
- г)** организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

- а)** из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
- г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;
- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;
- г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

## **Вариант 2**

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

2. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

- а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

5. Не признаются объектами налогообложения:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

6. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

7. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

8. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

9. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

10. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

11. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам),
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

12. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной

основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

13. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

г) передача товаров для собственных нужд.

14. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  $18\% : 118\% \times 100\%$ ;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

15. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е числоследующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

16. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

- б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
- в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;
- г) количества месяцев в налоговом периоде.

17. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

18. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 30 декабря текущего года;
- в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
- г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

19. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.;
- г) 120 млн. руб.

20. Объектом налогообложения признается:

- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
- б) сумма балансовой прибыли;
- в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) сумма балансовой прибыли и доходы.

21. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости объектов;
- б) 50% стоимости объектов;
- в) 100% стоимости объектов;
- г) равными долями в течение 5 лет.

22. Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

23. Налоговым периодом на УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

24. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки при УСН:

- а) 6 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%;
- г) 10 и 24%.

25. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

26. Квартальные авансовые платежи при УСН уплачиваются не позднее:

- а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

## **Примеры заданий текущего контроля успеваемости по разделу 2 Налоговый менеджмент**

### **Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации**

#### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
2. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.
3. Налоговое прогнозирование и планирование.
4. Налоговое регулирование.
5. Налоговый контроль.
6. Организационные основы управления налогообложением.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
2. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.
3. Налоговое прогнозирование и планирование.
4. Налоговое регулирование.
5. Налоговый контроль.
6. Организационные основы управления налогообложением.

**Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».
3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?
6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

**Задание 1.** Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

**Перечень тем рефератов:**

1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
2. Виды и формы налогового контроля.
3. Принципы налогообложения.

**Тема 7. Государственный налоговый менеджмент****Перечень вопросов к занятию:**

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.
2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.

8. Сущность государственного налогового контроля.

**Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.
2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
8. Сущность государственного налогового контроля.

**Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
2. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
3. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
4. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
5. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
6. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
7. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
8. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
9. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
10. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
11. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
12. В чем значимость контроля за ценами?

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

**Задание 1.**

**Круглый стол**

Вопросы выносимые на круглый стол

1. Прогнозирование доходов от НДС
2. Прогнозирование доходов от акцизов.
3. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
4. Инвестиционный налоговый кредит как способ стимулирования инвестиционной привлекательности региона Кавказских минеральных вод.
5. Проблемы государственного налогового контроля.

## Задание 2.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта проверки для	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.	-	ДА
9. «Миграция» между	Существует	-	ДА

налоговыми органами			
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность (налоговая, административная, уголовная) за их совершение

### **Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент**

#### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
3. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.
4. Принципы налогового планирования.
5. Этапы налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Пределы налогового планирования.
9. Корпоративное налоговое регулирование.
10. Корпоративный налоговый контроль.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Принципы налогового планирования.
2. Этапы налогового планирования.
3. Методы налогового планирования.
4. Элементы налогового планирования.
5. Пределы налогового планирования.
6. Корпоративное налоговое регулирование.
9. Корпоративный налоговый контроль.

#### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.

2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
4. Каковы принципы налогового планирования.
5. Назовите этапы налогового планирования.
6. Назовите методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
9. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
10. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
11. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?

### Задания для практического (семинарского) занятия:

#### Задание 1.

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы

#### Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.	статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333		
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>

Налоги	Ноб	Ставка, %	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700
НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимущество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним= (Ср. г. ст. им. - амортизация) *ставка	105544,91
Нприбыль	Прибыль	20%	Нприбыль= (Доход-ФОТ-ЕСН-амортизация-Ним. - МЗ) *20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (980059,47/4080685,44) \*100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход) \*15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75

8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 47025 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>		<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ=(Доход-вычет)*ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН=(Доходы-Расходы)*15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (371542,16/4080685,44) \*100%=9,1%

Дата Налог													Сдача декларации		Всего за год	Вид
НДФЛ														01.04		обязательство
														61438,12	61438,12	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	4842,51	4842,51	4894,51	5050,51	5050,51	5102,51	5102,51	5102,51	5362,51	5362,51	5362,51	5362,51			61438,12	
Страховые взносы			20.04			20.07			20.10				30.03			обязательство
			32175,15			64350,30			96525,45				128700,60		321751.5	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05			128700,60	
НДС			20.04			20.07			20.10			20.01				обязательство
			102000,00			102000,00			102000,00			102000,00			408000,00	
			20.04			20.07			20.10			20.01				платеж
			102000,00			102000,00			102000,00			102000,00			408000,00	
Налог на		30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство	

имущество			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91		268722,98	платеж
			30.04			30.07			30.10				30.03			
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07		105544,91	
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44		689774,53	
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07		276376,44	
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747,2	

## Задание 2.

На основе данных реального предприятия провести анализ налоговых платежей предприятия, сделать выводы.

Согласно налоговой политики ООО производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации. В 2012-2013гг. ООО являлось плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, а также осуществляло отчисления страховых взносов.

Объем всех платежей по налогу на добавленную стоимость в 2012г. составил 4292097 руб., в 2013г. – 5824853 руб. В таблице 1 отражены показатели деятельности ООО, которые необходимы для расчета налога на добавленную стоимость в 2012-2013г.

Таблица 1

Расчет налога на добавленную стоимость за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Реализация товаров, работ, услуг	56055	70568	+25,9
2.	Ставка налога на добавленную стоимость (%)	18	18	-
3.	Сумма НДС по ставке 18%	10089	12702	+25,9
4.	Налоговый вычет	5797	6877	+18,6
5.	Сумма НДС к уплате в бюджет	4292	5825	+35,7

Необходимо отметить, что сумма реализации товаров, работ, услуг в 2013г. больше на 25% по сравнению с 2012г., что может свидетельствовать об увеличении производительности труда. Так же сумма НДС больше на 2613 тыс. руб. в отчетном году по сравнению с предшествующим, налоговый вычет увеличился на 18,6% сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет увеличилась на 35,7%.

ООО уплачивает налог на прибыль организаций (таблица 1). Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в 2012г. – 56055 тыс. руб. в 2013г. – 70568 тыс. руб. (стр. 010 прил. № 1 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Код строк и	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Доходы от реализации	010	57088,2	72263,6	26,6
2.	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	53662,9	65961,3	22,9
3.	Итого прибыль (убыток)	060	3425,3	5680,6	65,8
4.	Налоговая база для исчисления налога	120	3425,3	5680,6	65,8
5.	Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20%	20%	-
6.	в федеральный бюджет	150	2%	2%	-
8.	в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18%	18%	-
9.	Сумма начисленного налога на прибыль, в т.ч.	180	685,0	1136,1	65,8

10.	в федеральный бюджет	190	68,5	113,6	65,8
11.	в бюджет субъекта Российской Федерации	200	616,5	1022,5	65,8

Доходы от реализации в отчетном году увеличились на 26,6% по сравнению с предыдущим годом (таблиц 2). Темпы роста расходов, уменьшающие сумму доходов от реализации, растут медленнее темпов роста доходов, что положительно характеризует деятельность ООО и прибыль в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 65,8%.

Сумма начисленного налога на прибыль за анализируемый период выросла на 65,8%.

Согласно п.1 ст.373 НК РФ ООО выступает плательщиком налога на имущество организаций. В соответствии с п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое было признано объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций, которым является ООО, признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета.

Показатели расчета среднегодовой стоимости имущества ООО отразим в таблице 3.

Таблица 3

Данные среднегодовой стоимости имущества за налоговый период ООО, тыс. руб.

№ п/п	По состоянию	Код строки	2012	2013	Изменение +/-, руб.
1.	01.01	020	6642,1	5939,9	-702,2
2.	01.02	030	6581,3	5862,1	-718,9
3.	01.03	040	6500,2	5784,3	-715,9
4.	01.04	050	6481,1	5708,2	-872,9
5.	01.05	060	6464,8	5632,3	-832,5
6.	01.06	070	6412,5	5557,9	-854,6
7.	01.07	080	6374,7	5763,1	-611,6
8.	01.08	090	6321,1	5684,3	-636,8
9.	01.09	100	6298,2	5605,5	-692,7
10.	01.10	110	6214,4	5526,8	-687,6
11.	01.11	120	6155,9	5448,7	-707,2
12.	01.12	130	6108,0	5370,7	-737,3
13.	31.12	140	6047,7	5394,8	-652,9
	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8

Сумма налога на имущество организаций рассчитывается ООО как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу. Согласно Закона Ставропольского края от 26 ноября 2003 г. № 44-кз «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2%.

Определим годовую сумму налога на имущество ООО (таблица 4).

Таблица 4

Расчет суммы налога на имущество ООО 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8
2.	Налоговая база, руб.	190	6363,6	5636,8	-726,8
3.	Налоговая ставка, %	210	2,2	2,2	-
4.	Сумма налога за налоговый период	220	140,3	124,0	-16,3

В соответствии с данными таблицы 4 можно отметить, что среднегодовая стоимость имущества уменьшилась на 726,8 тыс. руб. за счет уменьшения средней стоимости имущества, соответственно уменьшилась и сумма налога на 16,3 тыс. руб.

ООО является плательщиком транспортного налога, так как имеет в наличии транспортные средства.

Величина налоговой базы по транспортному налогу зависит от мощности двигателя автомобиля (количества л.с.), а ставка определяется [Законом](#) Ставропольского края от 27 ноября 2002 г. № 52-кз «О транспортном налоге». Проведем расчет транспортного налога ООО (таблица 5).

Таблица 5

Расчет транспортного налога ООО в 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Марка транспортного средства	Налоговая база (л.с.)	Ставка налога 2012г.	Сумма налога в 2012г.	Ставка налога 2013г.	Сумма налога в 2013г.
1	2	4	6	7	9	8
1.	КАВЗ 397620	125	12	1,5	12	1,5
2.	КАВЗ 397620	125	12	1,4	12	1,5
3.	ГАЗ 3102	130	10	1,3	10	1,3
4.	ГАЗ 33021	86	10	0,86	10	0,86
5.	КАМАЗ 35320	210	17	3,6	17	3,6
6.	ГАЗ 53	115	15	1,6	15	1,7
7.	МITSUBISHI LANCER 1,5	109	10	1,1	10	1,1
8.	МАЗ 36422	240	17	4,0	17	4,1
9.	LADA 2105	72,7	7	0,5	7	0,5
10	ГАЗ 53Б	120	15	1,0	15	1,0
11.	ГАЗ 53А	115	15	1,1	15	1,2
12.	ГАЗ 3302-244	106,8	15	1,2	15	1,3
	Итого			19,2		19,7

Сумма налога в ООО исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Ставки налога на транспортные средства за рассматриваемый период не изменились, поэтому величина транспортного налога в 2013г. составила 19,7 тыс. руб.

ООО выступает плательщиком земельного налога. Согласно ст.390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. Для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель.

Согласно Решения Думы города Георгиевска Ставропольского края от 22 ноября 2013 г. № 222-26 «Об установлении земельного налога на территории города Георгиевска» земельный налог устанавливается в размере 1% в отношении земли занятой промышленными объектами (таблица 6).

Таблица 6

Расчет земельного налога ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Кадастровая стоимость земельного участка, руб.	050	14953,7	14953,7	
2.	Налоговая база, руб.	190	14953,7	14953,7	
3.	Налоговая ставка, %	200	1	1	
4.	Сумма исчисленного налога	230	149,5	149,5	

По данным таблицы 6 видно, что в 2013г. по сравнению с 2012г. кадастровая стоимость земельного участка налоговая ставка и не изменились, сумма исчисленного налога составила 149,5 тыс. руб.

ООО осуществляет выплату страховых взносов в соответствии с Федеральным законом РФ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, определенному Федеральным законом 212-ФЗ. Проведем расчет отчислений по страховым взносам ООО (таблица 7).

Таблица 7

Расчет уплаченных страховых взносов ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2012	2013	Изменение, +/-
1	2	3	4	5
2.	База для начисления страховых взносов	14755,7	15188,3	+432,6
3.	Тариф страхового взноса по обязательному пенсионному и социальному страхованию %	30	30	-
4	Величина страховых взносов	4426,7	4556,5	+129,8

Сумма для начисления страховых взносов за рассматриваемый период увеличилась на 432 тыс. руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд и фонд социального страхования в отчетном году по сравнению с предыдущим годом при тарифе 30% увеличилась на 129,8 тыс. руб.

Рассмотрим структуру налоговых обязательств ООО (таблица 8 рис.1 и 2).

Таблица 8

Структура налогов и сборов, уплачиваемых ООО

в 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	2012г.	Доля, %	2013г.	Доля, %	Изменение, +/-
Земельный налог	149,5	1,3	149,5	1,1	-
Транспортный налог	19,7	0,2	19,2	0,1	-0,5
Налог на имущество организаций	140,3	1,2	124,0	0,9	-16,3
Страховые взносы	4426,7	38,6	4556,5	33,1	+129,8
Налог на прибыль	666,2	5,8	1136,1	8,3	+469,9
НДС	4292,1	37,4	5824,9	42,4	+1532,8
НДФЛ	1777,9	15,5	1936,8	14,1	+158,9
Итого:	11472,4	100	13747	100	+2274,6

Проанализировав данные таблицы 8, следует отметить, что в 2013г. по сравнению с 2012г. транспортный налог снизился на 500 руб. Сумма земельного налога за рассматриваемый период не изменилась и составила 149,5 тыс. руб.

Налог на имущество организаций уменьшился на 16,3 тыс. руб. или на 0,3%.

Суммы страховых взносов уменьшилась на 129,8тыс. руб. или на 2,9%

Налог на прибыль за анализируемый период увеличился на 70,5%. Налог на добавленную стоимость увеличился на 35,7%. НДФЛ возрос на 158,9 тыс. руб. или на 8,9%.

Структуру налоговых платежей ООО за 2012 и 2013 гг. представим в виде круговых диаграмм на рисунке 2.

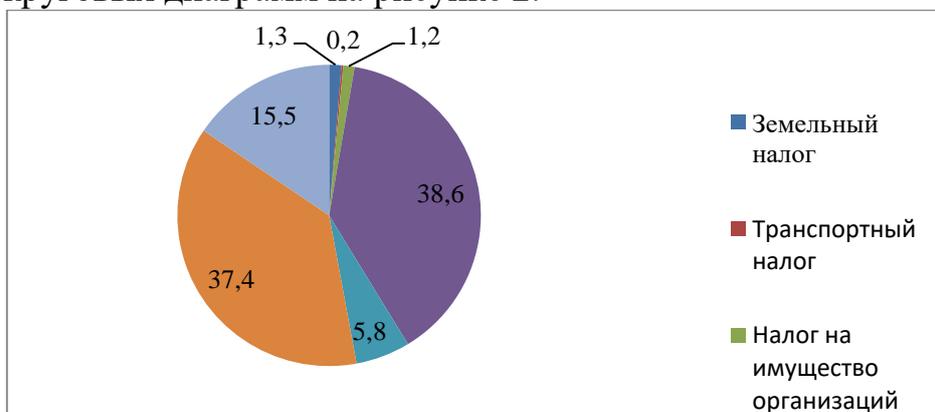


Рис.1. Структура налоговых обязательств ООО в 2012г.

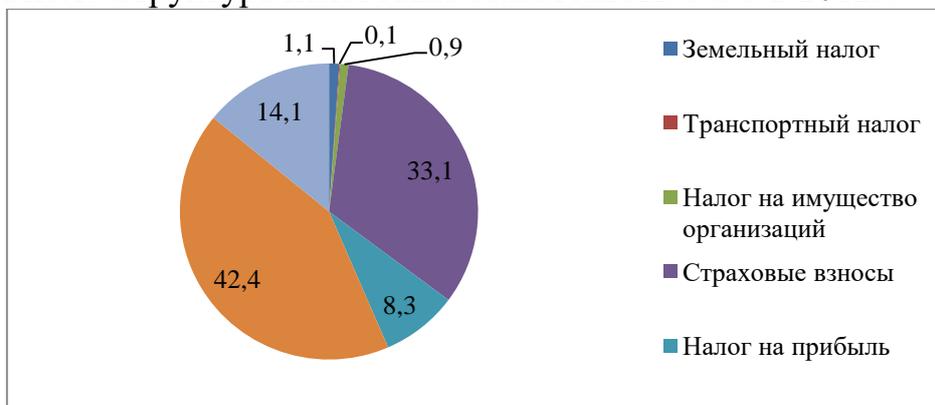


Рис.2. Структура налоговых обязательств ООО в 2013г.

На основе данных рис. 1 и рис. 2 можно сказать, что за рассматриваемый период наибольший удельный вес в общей структуре налоговых и страховых обязательств составляет доля НДС – 34,4% (2012г.) и 42,4% (2013г.) и

страховых взносов 38,6% (2012г.) и 33,1% (2013г.). Далее НДФЛ (15,5% и 14,1%) и налог на прибыль (5,8% и 8,3%). Доля налога на имущество в 2012г. составила 1,2%, в 2013г. – 0,9%. Удельный вес транспортного налога (0,2% и 0,1%) и земельного налога (1,2% и 1,1%) в общей структуре налоговых и страховых обязательств незначительный.

### **Круглый стол**

#### **Вопросы выносимые на круглый стол**

1. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом в условиях глобализации экономики;
2. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

#### **Перечень тем рефератов:**

3. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
4. Корпоративное налоговое регулирование.

### **Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте**

#### **Перечень вопросов к занятию:**

6. Показатели налоговой нагрузки;
7. Методы оценки налоговой нагрузки;
8. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
9. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
10. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.

#### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Показатели налоговой нагрузки;
2. Методы оценки налоговой нагрузки;
3. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
4. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
5. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.

#### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Решение:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\% , \quad (1)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$Cp$  – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$  – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$ВСС = B - МЗ - А + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$ВСС = ОТ + СО + П + НП \quad (3)$$

где:  $ВСС$  – вновь созданная стоимость;  $B$  – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг;  $МЗ$  – материальные затраты;  $A$  – амортизация;  $ВД$  – внереализационные доходы;  $ВР$  – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);  $ОТ$  – оплата труда;  $СО$  – отчисления на социальные нужды;  $П$  – прибыль предприятия;  $НП$  – налоговые платежи.

$$ВСС_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$ВСС_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку ( $Д_H$ ) можно определить по следующей формуле:

$$Д_H = \frac{НП + СО}{ВСС} \quad (4)$$

$$D_{H_{2012}} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$D_{H_{2013}} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величины вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где ST – сумма налогов; TV – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{64525} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{13747}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелажаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$HH = \frac{НП}{В + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$HH_{2012} = \frac{11472,4}{56055 + 1619} \times 100\% = 19,9\%$$

$$HH_{2013} = \frac{13747}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

### **Задание 2.**

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Провести сравнительный

анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Решение:

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО по различным методикам в соответствии с формулами (1)-(6) в таблице 1.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568	+14513	+25,9
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178	+12368	+23,4
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545	+3529	+22056
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,5	34,6	-64,9	-65,2
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3	+2144,6	+30,4
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461	+13215	+33,7
Амортизация, тыс. руб.	656	607	-49	-7,4
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041	+422	+26,0
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158	+1242	-36,5
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7	+130	+2,9
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383	-389	-2,2
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79	+15	+23,4
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8	-2	-11,2
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9	-1	-5,0

Как видно из таблицы 1 выручка ООО в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 14513 тыс. руб. или на 25,9%. За рассматриваемый период затраты на производство реализованной продукции без учета налогов выросли на 23,4%, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 3529 тыс. руб. Налоговые платежи в 2013г. по сравнению с 2012г. выросли на 2144,6 тыс. руб. или на 30,4%, материальные затраты на 13215 тыс. руб. или на 33,7%, сумма амортизации снизилась на 49 тыс. руб. или на 7,4%. Внереализационные доходы и расходы за анализируемый период выросли на 422 тыс. руб. или на 26,0%. Отчисления на социальные нужды в 2013г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 130 тыс. руб. или на 2,9%.

В 2013г. налоговая нагрузка ООО составляет: по методике Министерства финансов РФ – 18,9%, по методике М.Н. Крейниной – 34,6%, по методике Е.А. Кировой – 79%, по методике М.И. Литвина – 15,8%, следовательно, представленные методики расчетов имеют различные подходы в определении структуры налоговых платежей, которые включаются в

расчеты. Наиболее полную оценку влияния налоговой нагрузки на экономическое состояние ООО дает способ расчета, предложенный М.Н. Крейниной.

Проведем сравнение налоговой нагрузки по различным методикам (рис.1).

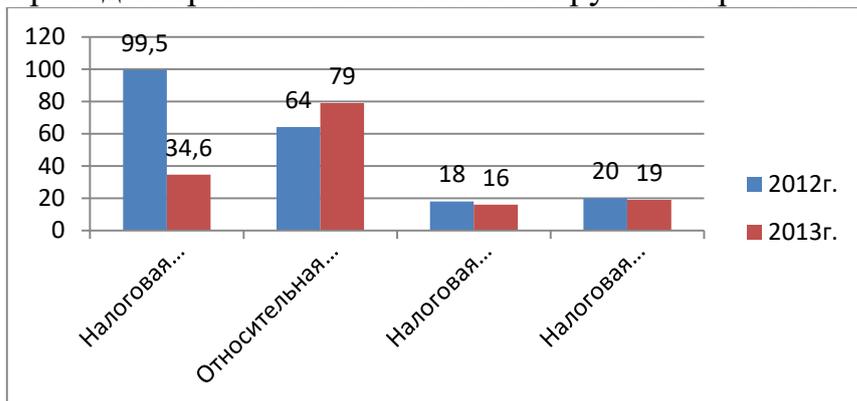


Рис.1. Сравнение налоговой нагрузки по различным методикам в 2012-2013гг., %

Согласно данным рис. 2.4 в 2013г. по сравнению с 2012г. только по методике Е.А. Кировой налоговая нагрузка выросла с 64% до 79% или на 15%, по другим методикам налоговая нагрузка снизилась. Так, по методике М.Н. Крейниной налоговая нагрузка уменьшилась с 99,5% до 34,6% или на 64,9%, по методике М.И. Литвина нагрузка уменьшилась с 18% до 16% или на 2%, по методике Минфина уменьшилась с 20% до 19% или на 1%.

Таким образом, в ООО налоговая нагрузка составляет 34,6%, а по стране в целом – 10,9%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО превышает более чем в три раза коэффициент налоговой нагрузки предприятий по данному виду деятельности по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
2. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками

#### **Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов**

##### **Перечень вопросов к занятию:**

1. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

### **Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1 Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2 Налоговое планирование с помощью УСН.

3 Выбор объекта обложения.

### **Вопросы для устного опроса студентов:**

1. В чем преимущества применения специальных налоговых режимов?

2. В чем недостатки применения специальных налоговых режимов?

3. Перечислите этапы налогового планирования с помощью УСН;

4. Каков порядок включения в состав расходов стоимости основных средств, в том числе приобретенных до перехода на упрощенную систему?

### **Задания для практического (семинарского) занятия:**

#### **Задание 1**

Составить таблицу «Условия перехода на упрощенную систему налогообложения» обязательно указать ограничения (требования) при применении УСН. Составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов», «Объекты налогообложения», «Порядок определения и признания доходов и расходов», составить схемы определения налоговой базы и схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода и налоговой ставки.

#### **Задание 2**

Составить таблицу «Условия применения системы налогообложения ЕНВД» - в отношении каких видов деятельности они применяются, составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов» - в отношении организации и индивидуального предпринимателя. Составить схему характеризующую объект налогообложения. Составить таблицу «Налоговая база» обязательные графы: «Виды предпринимательской деятельности, физические показатели, Базовая доходность в месяц, рублей». Составить схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода, налоговой ставки, отчетность.

#### **Задание 3**

**Используя данные по предприятию из практического занятия 9 рассмотреть возможность оптимизации налогообложения на предприятии по средствам переходя на специальные налоговые режимы при условии, что ООО соответствует всем критерия законодательства и является малым предприятием. На сегодняшний день налоговым законодательством предусмотрена возможность для малых предприятий применение четырех специальных режимов.**

## Решение.

Так как ООО не является сельскохозяйственным товаропроизводителем, не заключает соглашений о разделе продукции, соответственно может применять либо упрощенную систему налогообложения (УСН), либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Таким образом, для малых предприятий, таких как ООО на сегодняшний день есть возможность применения упрощенной системы налогообложения, которая облегчает учет и снижает налоговую нагрузку.

На первом этапе проверим, может ли ООО применять УСН. Соответствует ли предприятие критериям, определенным законодательством. Ранее было установлено, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, далее оценим, соответствует ли предприятие остальным критериям (табл. 1).

Таблица 1

### Основные критерии малых предприятий

	2012 год	2013 год
1. Численность, чел.	79	77
2. Выручка, тыс. руб.	56055	70568
3. Прочие доходы, тыс. руб.	1619	2041

Ограничения по данным показателям для возможности перехода на упрощенную систему налогообложения:

- 3) Среднесписочная численность персонала не более 100 чел.
- 4) Доход по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн.руб.

Соответственно предприятие в 2013 году не имеет право применять УСН так как не соответствует второму критерию «Доход по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн. руб.». Однако по мнению автора Е.В. Шестаковой, данное ограничение может быть устранено путем разделения компании.

Одним из основных видов деятельности предприятия является «Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов;». На данный вид деятельности приходится около трети всей выручки предприятия, а именно 20464 тыс. руб. Согласно Ст.345.26 НК РФ предприятие ООО может применять специальный режим налогообложения «ЕНВД» на этот вид деятельности.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, которая рассчитывается как произведение базовой доходности и величины физического показателя по определенному виду предпринимательской деятельности.

В соответствии со ст. 346.26 НК РФ переход на уплату ЕНВД освобождает от уплаты следующих налогов: налог на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом); налог на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности,

облагаемой единым налогом); налог на добавленную стоимость (в отношении операций, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Для данного вида деятельности, при расчете ЕНВД величиной физического показателя является - количество работников за каждый месяц, базовая доходность на единицу физического показателя в месяц равна 12000,00 рублей.

Для того, что бы оценить, выгоден ли ООО рассматриваемый режим налогообложения, необходимо сравнить его с другими режимами, такими как упрощенная система налогообложения - по двум схемам «Доходы» и «Доходы минус расходы», после чего сможем выбрать оптимальный режим налогообложения для данной организации.

Согласно Приказа Минэкономразвития РФ от 18.11.2014г. №685 коэффициент К1 на 2013 г. равен 1,569. Согласно решения Пятигорской городской думы № 72-8 от 21.11.2007г., корректирующий коэффициент К2 составляет 0,56.

Единый налог на вмененный доход рассчитывается по формуле:

$$ВД = БД \times П \times К \quad (3.1.),$$

где ВД - вмененный доход;

БД - базовая доходность на единицу физического показателя;

П - количество единиц физического показателя;

К - корректирующие коэффициенты

Для 2013 года:

$$К1 = 1,569$$

$$К2 (\text{аренда}) = 0,56$$

Для вида деятельности: Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов базовая доходность в месяц составляет 12 000,00 рублей. Физическим показателем является численность работников.

Расчет ЕНВД за 1 квартал 2013г. для вида деятельности ЕНВД:

базовая доходность - 12 000 руб.

величина физического показателя (за каждый месяц) - 19 человек

корректирующий коэффициент К1 - 1,569

корректирующий коэффициент К2 - 0,56

$$\text{Вмененный доход} = 12\,000 \times (19 \times 3) \times 1,569 \times 0,56$$

$$\text{Вмененный доход} = 600989 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма исчисленного налога} - 600989 * 15\% = 90148 \text{ руб.}$$

Общая сумма исчисленного ЕНВД: 90148 рублей, вычеты из налога - 45074 рублей (в соответствии с п.3 ст.346.21 Налогового кодекса РФ сумма налога, исчисленная за отчетный период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот период времени, но не более, чем на 50 %);

Сумма ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2013г. равна 45074 рублей. Таким образом, общая сумма подлежащая уплате в бюджет за 2013 год по ЕНВД составит 180296 руб.

Теперь определим налоговые платежи организации при совмещении ЕНВД и УСН.

Упрощенная система налогообложения имеет два объекта налогообложения:

- 6% с доходов;

- 15% с доходов за минусом расходов, но не менее 1% с доходов.

Как уже отмечалось, предприятие ООО применяет общую систему налогообложения. С целью определения наиболее эффективной системы налогообложения произведем расчет суммы налогов, которую предприятие заплатило бы, если бы применяло УСН по ставкам 6% и 15%. Расчеты будем проводить на 2013 год, предполагая, что все показатели деятельности останутся на прежнем уровне, при этом учитывая, что предприятие будет совмещать режимы налогообложения УСН и ЕНВД, вычтем из общей выручки суммы облагаемую по ЕНВД, для расчета налоговых платежей по УСН.

В 2013 году предприятие получило выручку в сумме 70568 тыс. руб. -20464 тыс. руб. = 50104 тыс. руб. без НДС. Соответственно при применении специального налогового режима УСН предприятию в цену продукции не нужно будет включать НДС. В связи с этим цены могут быть снижены, однако не должны сильно отличаться от цен конкурентов, поэтому планируется, что цена будет ниже на 8%.

Выполним расчет налоговых платежей по УСН. Расчеты представим в таблице 2

Таблица 2

Сумма налогов к уплате в бюджет по УСН

Исходные данные	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы – расходы (15%)	Доходы (6%)
1	2	3
Показатели, применяемые в расчетах	За 2013г.	За 2013г.
Доходы	50104	50104
Расходы	47097	---
Налогооблагаемая база	3007	50104
Ставка налогообложения	15%	6%
Сумма налога по ставке	451,1	3006,24
Вычеты из налога	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате УСН+ЕНВД	225,6+180,3 = 405,9	1503,1+180,3=1683,4

На основании расчетов приведенных в таблице можно сделать вывод, что при применении упрощенной системы налогообложения «Доходы - расходы» предприятие заплатит 405,9 тыс. руб., а «Доходы» - 1683,4 тыс. руб. Если

бы ООО применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы + ЕНВД, то заплатило бы 8345,4 тыс. руб. налогов. При выборе объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, предприятие заплатило бы в бюджет за 2013 год налогов на сумму  $19,2+149,5+1936,8+4556,5+1082,7=7067,9$  тыс. руб.

Изучив величину налоговой нагрузки при УСН 6% и УСН 15% выполним расчет эффективности и целесообразности применения того или иного налогового режима.

Для выбора наиболее эффективной системы налогообложения необходимо сравнить сумму уплачиваемых налогов при ОСНО, УСН по ставкам 6% и 15%. Осуществим сравнение ОСНО, УСН + ЕНВД в таблице 3.

Таблица 3

Сравнение сумм уплачиваемых налогов при разных системах налогообложения в ООО за 2013г., тыс. руб.

Показатель	Традиционная система	Упрощенная система +ЕНВД	
		6%	15%
Земельный налог	149,5	149,5	149,5
Транспортный налог	19,2	19,2	19,2
Налог на имущество организаций	124,0		
Страховые взносы	4556,5	4556,5	4556,5
Налог на прибыль	1136,1		
НДС	5824,9		
НДФЛ	1936,8	1936,8	1936,8
УСН		1503,1	225,6
ЕНВД		180,3	180,3
Итого:	13747	8345,4	7067,9

Таким образом, в 2013 году ООО применяя традиционную систему налогообложения заплатило бы в бюджеты различных уровней налогов на сумму 13747 тыс. руб. Если бы данное предприятие подало заявление с 1 октября 2012 года о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы, то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 8345,4 тыс. руб., что меньше, чем при традиционной системе налогообложения на 5401,6 тыс. руб.

Если бы предприятие приняло решение о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы, то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 7067,9 тыс. руб. Таким образом, очевидно, что для предприятия целесообразно применение УСН 15% (рис.1)

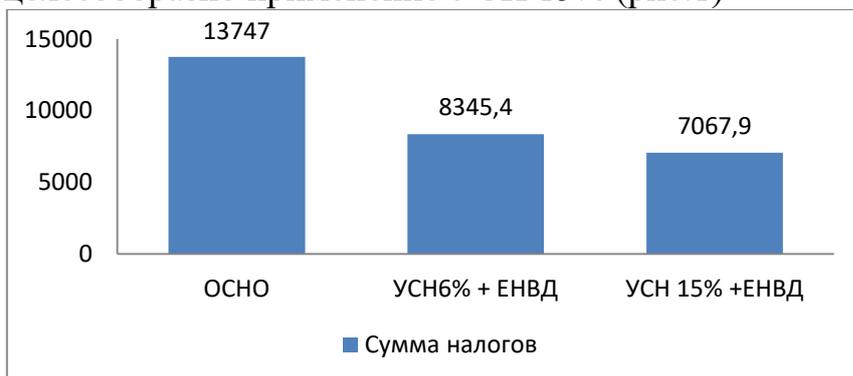


Рис. 1 Величина налоговых издержек ООО при различных системах налогообложения

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что для ООО есть возможность перейти на УСН (6%), что существенно снизит налоговую нагрузку. Применение УСН (15%) также целесообразно, так как нагрузка будет многократно меньше налоговой нагрузке при ОСНО за счет того, что предприятию не надо будет уплачивать НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

**Перечень тем рефератов:**

1. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
2. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
3. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
4. Этапы налогового планирования.

**Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли**

**Перечень вопросов к занятию:**

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Задания для самостоятельной работы:**

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

**Вопросы для устного опроса студентов:**

1. Дайте определение понятию «Налоговый анализ»;

2. Охарактеризуйте основные этапы проведения налогового анализа;
3. Назовите инструменты анализа прибыли организации;
4. В чем суть концепции налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации;
5. Каковы критерии, предъявляемые налоговым анализом к используемой информации
6. Назовите элементы системы информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации

**Задания для практического (семинарского) занятия:**

**Задание 1.**

Используя данные конкретного предприятия провести факторный анализ налога на прибыль организации.

Результаты факторного анализа налога на прибыль организаций<sup>4</sup> за 2013 г.

Показатель	Расчет	Результаты расчета
Сумма налога за 2012 г.	$(56055+1619-52810-3876) \times 20\%$	198
Сумма налога за счет изменения величины доходов от реализации	$(70568+1619-52810-3876) \times 20\%$	3100
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных доходов	$(70568+2041-52810-3876) \times 20\%$	3185
Сумма налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	$(70568+2041-65178-3876) \times 20\%$	711
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных расходов	$(70568+2041-65178-2632) \times 20\%$	960
Расчет изменения суммы налога от влияния конкретных факторов		
Изменение суммы налога за счет изменения величины доходов от реализации	3100-198	2902
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных доходов	3185-3100	85
Изменение суммы налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	711-3185	-2474
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных расходов	960-711	249
Проверка полученных результатов		
Общее изменение по всем факторам	2902+85-2474+249	762
Изменение суммы налога за счет ставки за минусом величины изменения суммы налога за счет изменения суммы доходов от реализации	960-198	762

**Задание 2.**

<sup>4</sup> по данным коммерческой организации за 2013 г.

Дать оценку влияния налогообложения на финансовое состояние предприятия

Решение:

Оценка влияния налогообложения на финансовое состояние ООО, 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	Формула	Значение	
		2012 г.	2013 г.
9. Анализ влияния налоговых платежей на объем производства и реализации продукции			
Изменение налоговых платежей, которые прямопропорционально зависят от объема продаж	$\Delta НП_1 = \sum_{i=1}^n \pm \Delta v_p \times c_{Н_i}$	2212,4	2612,3
Динамика налоговых платежей	$\begin{aligned} T_v &> T_{НП}; \\ T_v &< T_{НП}; \\ T_v &= T_{НП}. \end{aligned}$	111,8 < 129,3	125,9 < 135,7
10. Анализ влияния налоговых платежей на себестоимость продукции			
Изменение платежей за счет изменения объема производства	$\Delta Н_1 = \left( \frac{Н_1}{V_0} - \frac{Н_1}{V_1} \right) \times V_1$	$\begin{aligned} \Delta Н_3 &= 0 \\ \Delta Н_{тр} &= 3,92 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta Н_3 &= 0 \\ \Delta Н_{тр} &= 4,47 \end{aligned}$
11. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты			
Изменение величины налога на имущество организаций за счет переоценки основных фондов	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= \Delta \Phi_1 \times C_{и}; \\ \Delta НИ_2 &= \Delta \Phi_2 \times C_{и}; \\ \Delta НИ_3 &= \Delta \Phi_3 \times C_{и}. \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= 0; \\ \Delta НИ_2 &= 0; \\ \Delta НИ_3 &= 0 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= 0; \\ \Delta НИ_2 &= 0; \\ \Delta НИ_3 &= 0 \end{aligned}$
Изменение величины налога на прибыль организаций в связи с изменением налога на имущество организаций	$\Delta НП_1 = \Delta НИ_1 \times C_{пр}.$	$\Delta НП_1 = -1,14$	$\Delta НП_1 = -3,26$
12. Анализ влияния налоговых платежей на чистую прибыль			
Величина недополученной прибыли	$\Delta П_{плат} = П - П_ч$	$\Delta П_{плат} = 972$	$\Delta П_{плат} = 1253$
где $\Delta v_p$ – величина изменения объема реализации продукции в действительных ценах за анализируемый период; $c_{Н_i}$ – ставка i-го налога; $T_v$ – темп роста объема реализации продукции; $T_{НП}$ – темп роста налоговых платежей; $\Delta Н_1$ – величина изменения земельного и транспортного налога за анализируемый период; $V_0$ и $V_1$ – объем производства и реализации продукции; $\Delta \Phi$ – изменение величины стоимости основных производственных фондов за счет их переоценки; $C_{и}$ – ставка налога на имущество организаций; $\Delta НИ_1$ – изменение величины налога на имущество организаций; $C_{пр}$ – ставка налога на прибыль организаций; $П$ – сумма прибыли предприятия, которая могла бы остаться в его распоряжение если бы данная организация не являлась плательщиком налогов и сборов; $П_ч$ – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов и сборов			

Налоговая база зависит не только от расширения сферы деятельности предприятия, ее масштабности и структуры, но и от изменения непосредственно налоговой системы.

В работе дана оценка влияния налоговых обязательств на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль (Табл. 1.).

Таблица 1

Расчет налоговой нагрузки коммерческой организации за 2012-2013 гг. по методике Т.К. Островенко по частным показателям, связанным с налогом на прибыль организаций

Показатели	2012 г.	2013 г.
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	$11472,4/988=11,6$	$13747/4799=2,86$
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$10/16=0,63$	0

При анализе и оценке налоговой нагрузки ООО в целом и исследовании влияния налоговых платежей на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций в частности, можно сделать вывод о том, что налоговое бремя организации сокращается в течение исследуемого периода. С учетом проведенного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что за счет изменения объема производства продукции и величины налога на прибыль в связи с изменением налога на имущества организации финансовое состояние организации и ее конкурентоспособности на российском рынке ухудшилось.

#### **Перечень тем рефератов:**

1. Показатели рентабельности и методы их расчета.
2. Общая рентабельность активов.

### **Контрольная работа по разделу 2**

#### **Вариант 1**

1. Вследствие чего возникли налоги?

А. Появления государства.

Б. Становления промышленности.

В. Развития торговли.

2. Что понимается под фискальной функцией налога?

А. Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б. Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В. Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

3. На какие виды подразделяются налоги по способу их взимания?

А. Общеобязательные и факультативные.

Б. Прямые и косвенные.

В. Абстрактные и целевые.

Г. Регулирующие.

4. Какие функции выполняют налоги?

А. Фискальную, регулирующую.

Б. Фискальную, регулирующую, контрольную.

В. Фискальную, контрольную.

Г. Фискальную, финансирование социальной политики, контрольную.

Д. Функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

5. Какие звенья (уровни) включает налоговый менеджмент?
- А. Корпоративный.
  - Б. Корпоративный, государственный.
  - В. Корпоративный, государственный, международный.
  - Г. Корпоративный, государственный, классический.
6. Что является составными частями налогового менеджмента?
- А. Налоговое планирование, налоговый контроль.
  - Б. Налоговое регулирование, налоговый контроль.
  - В. Налоговая политика, налоговое планирование, налоговый контроль.
  - Г. Налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.
7. Что представляет собой процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в числе путем применения налоговых санкций?
- А. Налоговый контроль.
  - Б. Налоговое прогнозирование.
  - В. Налоговое регулирование.
8. А.Вагнером были сформулированы принципы налогообложения, объединенные в следующие группы:
- А) принципы финансовой эластичности, удобства и определенности;
  - Б) принципы безвозмездности, обязательности и справедливости;
  - В) финансовые, этнические и административные принципы;
  - Г) финансовые, народнохозяйственные, этнические принципы и административно-технические правила.
9. В какой теории налог рассматривается как платеж, уплачиваемый на случай наступления какого-то риска?
- А) классическая теория;
  - Б) кейнсианская теория;
  - В) монетаристская теория;
  - Г) теория страхования.
10. Кто был основоположником атомистической теории налогов?
- А) О. Мирабо;
  - Б) С. Де Вобан и Ш. Монтескье;
  - В) Т. Гоббс;
  - Г) А.Тьер и Дж.Мак-Куллох.
11. Как можно классифицировать налоговое бремя в зависимости от объекта исследования.
- А. Налоговое бремя на макро и микроэкономическом уровне.
  - Б. Налоговое бремя на макро, мезо и микроэкономическом уровне.
  - В. Налоговое бремя на мезо и микроэкономическом уровне.
12. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике, предложенной Минфином РФ?
- А. Прибыль.
  - Б. Добавленную стоимость.
  - В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
  - Г. Величину расходов.

Д. Сэкономленную сумму налогов.

13. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.

А. Прибыль.

Б. Добавленную стоимость.

В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Г. Вновь созданная стоимость.

Д. Сэкономленную сумму налогов.

14. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кировой Е.А.

А. Прибыль.

Б. Добавленную стоимость.

В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Г. Вновь созданную стоимость.

Д. Сэкономленную сумму налогов.

## **Вариант 2**

1. Какой уровень охватывает государственный налоговый менеджмент?

А. Уровень хозяйствующих субъектов.

Б. Уровень государства.

В. Международный уровень.

Г. Конкретное физическое лицо.

2. Какова цель государственного налогового менеджмента?

А. Минимум полученных налогов.

Б. Рост налоговых доходов на базе роста производства.

В. Максимум расходов на налоговое администрирование.

3. Как можно определить виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние(действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность?

А. Налоговое правонарушение.

Б. Налоговое преступление.

В. Налоговая ответственность.

4. По результатам проверки ООО «Восход» за 20014—2015 годы инспекторы доначислили компании НДС. Компания решила обжаловать решение налоговиков в вышестоящую инстанцию. Имеют ли право инспекторы, до тех пор пока рассматривается апелляционная жалоба, списать с расчетного счета компании недоимку, пени и штраф?

А. Нет, жалоба в вышестоящий налоговый орган автоматически приостанавливает списание с расчетного счета штрафов, недоимки и пеней.

Б. Да, такое право у инспекторов есть.

В. Да, но только в отношении недоимки и пеней. Взыскать штраф можно только через суд

5. В апреле 2016 года инспекция по итогам проверки решила доначислить ЗАО «Сибирь» НДС. Компания собирается подать апелляционную жалобу в

УФНС. Куда ее следует направить — непосредственно в управление или в инспекцию, принявшую решение?

А. Непосредственно в управление.

Б. В инспекцию, принявшую решение.

В. Куда направить жалобу, компания вправе решить самостоятельно.

6. ОАО «Скороход» не представило в срок бухгалтерскую отчетность за 2015 год. Имеют ли право в такой ситуации налоговики заблокировать расчетный счет компании?

А. Да, такое право у налоговиков есть.

Б. Нет, Налоговый кодекс РФ не позволяет в такой ситуации заблокировать расчетный счет компании.

В. Да, но только в том случае, если компания опоздала с представлением бухгалтерской отчетности более чем на 10 рабочих дней.

7. Какой уровень охватывает корпоративный налоговый менеджмент?

А. Уровень хозяйствующих субъектов.

Б. Уровень государства.

В. Международный уровень.

Г. Конкретное физическое лицо.

8. Какова конечная цель корпоративного налогового менеджмента?

А. Минимум уплаченных налогов.

Б. Максимум уплаченных налогов.

В. Максимум полученной прибыли.

9. Что не относится к принципам корпоративного налогового планирования?

А. Полноценное использование налоговых льгот.

Б. Уплата минимальной суммы положенных налогов.

В. Несвоевременная уплата налогов.

Г. Уплата налогов в последний день установленного срока

10. Что не относится к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования?

А. Обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе.

Б. Обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию.

В. Необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

11. Почему можно судить об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента?

А. По чистому финансовому результату.

Б. По сэкономленной сумме налогов.

В. По величине недоимки.

Г. По сумме начисленных налогов.

12. Примером, какого метода служит замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга?

А. Метода замены отношений.

Б. Метода разделения отношений.

В. Метода сокращения объекта обложения.

### Вариант 3

1. В связи с увеличением объема просроченной дебиторской задолженности организация формирует резерв по сомнительным долгам. Можно ли учесть при налогообложении прибыли отчисления в этот резерв, если создание резерва повлечет за собой убыток:

А. да, можно;

Б. нет, нельзя;

В. можно при условии, что убыток будет не существенным.

2. Организация испытывает трудности с финансированием. Учредитель организации, доля которого в уставном капитале более 50 процентов, оказал организации финансовую помощь в виде денежных средств. Можно ли учитывать при налогообложении прибыли затраты, которые оплачивались за счет этих средств:

А. да, можно;

Б. нет, нельзя, так как денежные средства являются безвозмездно полученными;

В. можно, если затраты экономически обоснованны и документально подтверждены.

3. Банк в связи с отсутствием денежных средств не перечислил налоги организации в бюджет в установленные сроки. Может ли организация заплатить налог наличными:

А. нет, не может;

Б. да, может;

В. да, может, если она предварительно получила разрешение на перечисление наличных денежных средств в счет уплаты налогов от руководителя налоговой инспекции.

4. Организация имеет обособленное подразделение. В какую налоговую инспекцию нужно сдать декларацию по НДС за III квартал, если реализация продукции в сентябре производилась через обособленное подразделение?

А. декларацию нужно подавать в инспекцию по месту учета обособленного подразделения;

Б. декларацию нужно подавать по месту учета головной организации;

В. декларацию нужно сдавать по месту учета обособленного подразделения, копию предоставить в инспекцию по местонахождению головной организации.

5. Организация перечисляет налог на прибыль ежеквартально. Нужно ли перечислять в бюджет сумму авансового платежа за девять месяцев, если сумма начисленного налога меньше фактически уплаченного авансового платежа за полугодие?

А. нужно;

Б. не нужно;

В. налог нужно перечислить и написать заявление в налоговую инспекцию с просьбой о зачете платежа.

6. 20 сентября 2009 года организация взяла в аренду транспортное средство и предоставила его в пользование своему обособленному подразделению.

Арендодатель находится на территории другого региона. Перечислять транспортный налог нужно:

- А. по местонахождению головной организации;
- Б. по местонахождению обособленного подразделения;
- В. по месту регистрации транспортного средства.

7. Зарплата, начисленная за август, выплачена 29 августа. Когда нужно перечислить авансовый платеж страховым взносам?

- А. 29 августа;
- Б. не позднее 15 сентября;
- В. не позднее 5 сентября.

8. Организация применяет общую систему налогообложения. Сумма больничных пособий, выплаченных в сентябре:

- А. уменьшает ЕСН, поступающий в ФОМС России;
- Б. уменьшает ЕСН, поступающий в федеральный бюджет;
- В. уменьшает ЕСН, поступающий в ФСС России;
- Г. не уменьшает ЕСН.

9. ЗАО «Вектор» вовремя представило в банк платежку на перечисление 1/3 НДС за II квартал 2015 года. Банк принял платеж к исполнению, но деньги в бюджет так и не перевел. Все реквизиты в платежке заполнены верно. При этом денег на счете компании для уплаты налога было достаточно. Считается ли в таком случае обязанность компании по уплате НДС исполненной?

- А. Да, на это прямо указывает Налоговый кодекс РФ.
- Б. Нет, компания должна отозвать платежку и заново перечислить налог.
- В. Нет, налог считается перечисленным только тогда, когда деньги попадут в бюджет.

10. ООО «Север» перешло на упрощенную систему налогообложения с момента создания в августе 2015 года. Объект налогообложения — доходы. По итогам 9 месяцев доходов у компании не было, только расходы — зарплата, аренда и т. д. Должна ли в таком случае компания подать декларацию по «упрощенному» налогу?

- А. Да, это ее обязанность как налогоплательщика.
- Б. Нет, поскольку нет налога к уплате.
- В. Вместо декларации по «упрощенному» налогу компания должна подать единую «нулевую» декларацию.

11. ООО «Север» в октябре 2015 года ввезло из-за границы партию товара стоимостью 10 000 000 руб. Таможенная пошлина составила 500 000 руб., а таможенные сборы — 20 000 руб. Ввозимые товары облагаются в России НДС по ставке 18 процентов и не облагаются акцизами. Какую сумму НДС должна заплатить компания на таможне?

- А. 1 800 000 руб.
- Б. 1 890 000 руб.
- В. 1 893 600 руб.

12. ООО «Метеор» применяет упрощенную систему налогообложения. Единый налог компания исчисляет исходя из общей величины доходов. Как в

таком случае учитываются взносы на страхование от несчастных случаев при расчете единого налога?

А. Взносы на страхование от несчастных случаев уменьшают сумму единого налога, но не более чем на 50 процентов.

Б. Взносы на страхование от несчастных случаев уменьшают выручку компании.

В. Взносы на страхование от несчастных случаев на размер единого налога не влияют.

Г. «Упрощенщики» не платят взносы на страхование от несчастных случаев.

13. ЗАО «Вектор» в сентябре 2015 года приобрело и поставило на учет в ГИБДД автомобиль. В том же месяце компания сняла его с учета и продала. С момента постановки на учет и снятия с учета прошло 10 дней. За сколько месяцев в таком случае компания должна заплатить транспортный налог?

А. За один.

Б. За два.

В. Пропорционально количеству дней владения.

Г. Транспортный налог в таком случае платить не нужно, поскольку 10 дней — это меньше половины месяца.

14. ООО «Заря» в июле 2015 года получило два кредита от разных банков — один в рублях, другой в евро. Валютный кредит получен под 17 процентов, рублевый — под 20 процентов годовых. В каком порядке компания может учесть проценты по этим кредитам в налоговом учете, при условии, что других кредитов компания не получала?

А. Проценты по обоим кредитам нужно нормировать исходя из ставки рефинансирования.

Б. Проценты по обоим кредитам можно учесть полностью.

В. Проценты по валютному кредиту можно учесть полностью, а по рублевому нужно нормировать исходя из ставки рефинансирования.

15. ООО «Восход» в ходе рекламной кампании разместило рекламу своей продукции на радио и телевидении. Кроме того, компания провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?

А. Все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога на прибыль полностью.

Б. Все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, но в пределах норматива.

В. Расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.

#### **Вариант 4**

1. Сотруднику ООО «Вектор» Полякову А.С. в мае 2015 года по его заявлению оказана материальная помощь в связи с рождением сына. Возможность такой выплаты предусмотрена коллективным договором. Нужно ли на нее начислять страховые взносы?

А. Да, нужно, такая выплата включается в расходы по оплате труда.

Б. Да, нужно, с любых выплат в пользу работника исчисляют страховые взносы.

В. Нет, с таких выплат страховые взносы на начисляют.

2. А.В. Образцова – главный бухгалтер московской коммерческой компании – в период с 17 по 19 сентября 2015 года находилась в служебной командировке в Нижнем Новгороде. Согласно приказу директора компании, работникам бухгалтерии суточные при командировках по территории России выплачиваются в повышенном размере – 800 руб. в день. Какую сумму НДФЛ должна будет удержать компания с выплаченных Образцовой суточных (полагаем, что прав на налоговые вычеты у Образцовой нет)?

А. 0 руб.

Б. 39 руб.

В. 117 руб.

Г. 312 руб.

3. В марте 2015 года компания ликвидировала объект основных средств – морально устаревшее производственное оборудование. Остаточная стоимость оборудования на момент ликвидации в бухгалтерском учете составила 56 000 руб., в налоговом учете – 52 000 руб. Затраты на демонтаж и в бухгалтерском, и в налоговом учете составили 18 000 руб. Какую сумму компания сможет учесть в составе внереализационных расходов при расчете налога на прибыль организаций за I квартал 2015 года?

А. 0 руб.

Б. 18 000 руб.

В. 70 000 руб.

Г. 74 000 руб.

4. В октябре 2015 года у компании образовалась переплата по НДС, а также недоимка по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Переплату по НДС можно направить:

А. в счет уплаты налога на прибыль

Б. в счет уплаты налога на прибыль (но только в той части, которая поступает в федеральный бюджет)

В. в счет уплаты налога на имущество

Г. как в счет уплаты налога на прибыль, так и в счет уплаты налога на имущество

5. Комбинат производит растительное масло. Во II квартале 2015 года комбинат передал 100 л масла базе отдыха, находящейся на его балансе. Сотрудники комбината отдыхают на базе бесплатно. Деятельности, связанной с получением доходов, база отдыха не осуществляет. В 2015 году комбинат реализовывал растительное масло по следующим ценам (без учета НДС):

– в I квартале 2008 года – 70 руб./л;

– во II квартале 2008 года – 80 руб./л.

Какую сумму НДС должен начислить к уплате в бюджет комбинат при передаче масла базе отдыха?

А. 700 руб.

- Б. 800 руб.  
В. 1260 руб.  
Г. 1440 руб.
6. На расчетный счет торговой компании – плательщика НДС – поступило 236 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых налогом по ставке 18 процентов. Сумма НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит:  
А. 20 000 руб.  
Б. 36 000 руб.  
В. 42 480 руб.  
Г. 72 000 руб.
7. Оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:  
А. единовременно в сумме 30 000 руб.;  
Б. единовременно в сумме 21 000 руб.;  
В. равными долями в течение двух лет;  
Г. равными долями в течение трех лет.
8. Компания «А» выдала компании «В» денежный заем под небольшие проценты. Доходом компании «А» в данном случае будет:  
А. сумма процентов;  
Б. сумма процентов, но не менее чем 1,1 ставки рефинансирования;  
В. сумма процентов, но не менее чем 1,5 ставки рефинансирования;  
Г. сумма процентов, но не менее чем  $\frac{2}{3}$  ставки рефинансирования, действовавшей на момент выдачи займа.
9. В апреле организация приобрела имущество, стоимость которого менее 20 000 руб. Организация установила срок службы данного имущества – 24 месяца. Данное имущество при расчете налога на прибыль нужно учесть:  
А. в составе материальных затрат;  
Б. в составе амортизируемого имущества;  
В. в составе прочих расходов.
10. Должна ли организация удержать НДФЛ при выдаче подарков сотруднику?  
А. Нет, не должна;  
Б. Да, должна;  
В. Да, должна, если стоимость выданных сотруднику подарков в течение года превышает 4000 руб
11. В каком размере нужно предоставить сотруднику стандартный налоговый вычет, если он имеет право на несколько вычетов одновременно (например, на 400 и на 500 руб.)?  
А. Стандартные вычеты суммируются;  
Б. Предоставляется один из вычетов по выбору сотрудника;

В. Предоставляется один вычет, наибольший по размеру.

12. Сотрудник имеет право на стандартный вычет в сумме 3000 руб. Организация должна предоставить ему стандартный вычет:

А. В течение всего года независимо от дохода сотрудника;

В. До месяца, когда доход сотрудника нарастающим итогом превысит 20 000 руб.;

Г. До месяца, когда доход сотрудника нарастающим итогом превысит 40 000 руб.

13. ООО «Северавто» арендовало у своего сотрудника принадлежащий ему легковой автомобиль. Договор заключен без предоставления услуг по управлению машиной. Должна ли компания начислять страховые взносы на сумму арендной платы?

А. Да, по полной ставке;

В. Нет, начислять страховые взносы не нужно.

14. Работник ООО «Сапфир», имеющий статус налогового резидента, уволен из компании по сокращению штатов. На момент увольнения за ним числился долг перед организацией по беспроцентному займу. По решению руководства эту сумму решено простить. Нужно ли в таком случае рассчитывать НДФЛ?

А. Нет, не нужно;

Б. Да, по ставке 13 процентов;

## 2. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ И ПРОВЕРЯЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ

### Вопросы к экзамену

№	Вопросы для промежуточной аттестации студента	Проверяемые компетенции
1.	Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2.	Функции налогов, их взаимосвязь;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3.	Специфические признаки налогов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4.	Понятие налога и сбора, их сходства и различия;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5.	Элементы налогов, их общая характеристика;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6.	Налогоплательщики и объект налогообложения НДС;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7.	Налоговая база и налоговые ставки НДС;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8.	Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, ее особенности;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
9.	Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
10.	Налогоплательщики, объект налогообложения НДФЛ;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
11.	Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения;	ОК-3, ОПК-1,

		ПК-3
12.	Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
13.	Налоговая база по налогу на прибыль и особенности ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
14.	Платежи за пользование природными ресурсами;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
15.	Государственная пошлина;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
16.	Плательщики госпошлины, объекты налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
17.	Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
18.	Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
19.	Налоговая база по налогу на имущество и порядок ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
20.	Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
21.	Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
22.	Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
23.	Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
24.	Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее исчисления. Налоговый период;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
25.	Сущность, особенности земельного налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
26.	Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
27.	Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
28.	Налоговые ставки земельного налога и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
29.	Сущность и особенности налога на имущество физических лиц;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
30.	Плательщики налогов. Объект и ставка налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
31.	Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
32.	Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
33.	Объект налогообложения при УСН. Порядок определения доходов и расходов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
34.	Налоговая база при УСН и порядок ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
35.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

36.	Плательщики и объект налогообложения. Ставка единого налога на вмененный доход;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
37.	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
38.	Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
39.	Налоговое регулирование;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
40.	Налоговый контроль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
41.	Организационные основы управления налогообложением;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
42.	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
43.	Понятие налогового планирования и прогнозирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
44.	Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
45.	Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
46.	Методика государственного прогнозирования отдельных налогов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
47.	Налоговый паспорт;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
48.	Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
49.	Сущность государственного налогового контроля;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
50.	Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
51.	Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
52.	Принципы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
53.	Этапы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
54.	Методы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
55.	Элементы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
56.	Пределы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
57.	Корпоративное налоговое регулирование;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
58.	Корпоративный налоговый контроль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
59.	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
60.	Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

61.	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
-----	--	-------------------

### 3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТА СТУДЕНТА ПРИ 100-БАЛЛЬНОЙ СИСТЕМЕ

ХАРАКТЕРИСТИКА ОТВЕТА	Оценк а ECTS	Балл ы в БРС	Уровень сформиро- ванности компетен т- ности по дисциплине	Оценка
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.	A	100-96	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.	B	95-91	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос,	C	90-86	СРЕДНИЙ	4(хорошо)

доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно- следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	D	85-81	СРЕДНИЙ	4(хорошо)
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно- следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	E	80-76	СРЕДНИЙ	4(хорошо)
Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно- следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки	F	75-71	НИЗКИЙ	3(удовлетворительно)

в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Достаточный уровень освоения компетенциями				
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями	G	70-66	НИЗКИЙ	3(удовлетворительно)
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя приводят к коррекции ответа студента на поставленный вопрос. Обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями	H	61-65	КРАЙНЕ НИЗКИЙ	3(удовлетворительно)
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях.	I	60-0	НЕ СФОРМИРОВАН	2

<p>Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения.</p> <p>Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины. Компетенции не сформированы</p>				
--	--	--	--	--

**ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ-  
филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
министерства здравоохранения Российской Федерации**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО НАПИСАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«Налогообложение и налоговый менеджмент»**

**(направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»)**

**Пятигорск, 2020**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основная задача данных методических рекомендаций — оказать необходимую помощь, а также правильно направить усилия студента на качественное выполнение контрольной работы по дисциплине «Стратегический менеджмент». Методические рекомендации предназначены для студентов заочной формы обучения направления 38.03.02 «Менеджмент» и составлены с учётом современных требований к контрольным работам.

**Контрольная работа**- это письменная работа, которая является обязательной составной частью учебного плана основной образовательной программы высшего образования. Контрольная работа – письменная работа, предполагающая проверку знаний заданного к изучению материала и навыков его практического применения.

Написание контрольной работы практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. С помощью контрольной работы студент постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа состоит из двух частей – теоретической и практической. В теоретической части студент должен письменно ответить на вопросы в варианте контрольной работы. В практической части – необходимо решить представленные задачи.

Завершенная контрольная работа, оформленная должным образом, подписывается студентом на титульном листе и сдается для проверки в методический кабинет факультета заочного обучения не позднее, чем за 2 недели до сдачи зачета или экзамена.

Зачет по контрольной работе является обязательным условием допуска к экзамену или зачету.

**Электронный вариант** выполненной работы после получения зачета по контрольной работе, подлежит сдаче преподавателю, принимающему зачет по контрольной работе.

Организация учёта и выполнения контрольных работ возлагается на кафедру в соответствии с закреплением дисциплин.

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. За все сведения, изложенные в контрольной работе, и за правильность всех данных ответственность несет студент - автор работы.

2. Структура контрольной работы содержит следующие обязательные элементы:

- титульный лист;
- план работы;
- основная часть;

- библиографический список;
- приложение(я) (при необходимости).

**Титульный лист** является первой страницей контрольной работы и оформляется по установленной форме (Приложение 1). Титульный лист не нумеруется.

В **плане работы** перечисляют основную часть контрольной работы, библиографический список и приложения (если имеются).

Содержание **основной части** работы должно соответствовать и раскрывать название вопросов контрольной работы. Изложение теоретического материала должно иметь самостоятельный характер, сопровождаться ссылками на использованные источники информации.

**3. Библиографический список** включает изученные и использованные в контрольной работе источники. Библиографический список свидетельствует о степени изученности проблемы и сформированности у студента навыков самостоятельной работы.

**4. В приложения** включаются связанные с выполненной контрольной работой материалы, которые по каким-либо причинам не могут быть внесены в основную часть: справочные материалы, таблицы, схемы, нормативные документы, образцы документов, инструкции, методики (иные материалы), разработанные в процессе выполнения работы и т.д.

## **ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ (ПО ВАРИАНТАМ)**

### **Вариант 1.**

#### **Теоретический вопрос**

1. Виды и формы налогового контроля.

#### **Задача 1.**

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2012 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

#### **Задача 2.**

Определите параметры и сформируйте налоговое поле для медицинской организации применяющей упрощенную систему налогообложения. На

основе сформированного налогового поля предприятия составьте налоговый календарь на квартал.

### **Вариант 2.**

#### **Теоретический вопрос**

Виды налоговых правонарушений и ответственность (налоговая, административная, уголовная) за их совершение

#### **Задача 1.**

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

#### **Задача 2.**

Организация производит и реализует товары, которые как облагаются, так и не облагаются НДС. Для производства этих товаров организация приобрела сырье на общую сумму 1200000 руб. в т.ч. 200000 руб. НДС. Выручка от реализации товаров облагаемых НДС составили 24000000 руб., а выручка от продажи товаров, необлагаемых НДС 600000 руб. Определите сумму НДС к вычету.

### **Вариант 3.**

#### **Теоретический вопрос**

Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.

#### **Задача 1.**

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС.

Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Рассчитайте налогооблагаемую базу и исчислите сумму налога на прибыль организации

### Задача 2.

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести сравнительный анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568		
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178		
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545		
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,5	34,6		
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3		
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461		
Амортизация, тыс. руб.	656	607		
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041		
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158		
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7		
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383		
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79		
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8		
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9		

### Вариант 4.

#### Теоретический вопрос

Корпоративное налоговое регулирование.

#### Задача 1.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НКРФ. Возможно ли это в вашем случае?

	Показатель	Вариант 4
1	Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
2	Выручка от реализации товаров с НДС	150000

3	Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
4	Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
5	Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС	120000
6	Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов	900000
7	Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
8	Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
9	Оборудование введено в эксплуатацию	Да

### Задача 2.

Используя данные задачи рассчитать налоговую нагрузку по методике Минфина

Показатель	2012г.	2013г.
1	2	3
Выручка, тыс. руб.	56055	70568
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461
Амортизация, тыс. руб.	656	607
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383

### Вариант 5.

#### Теоретический вопрос

Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей

#### Задача 1.

На основании данных таблицы определить налог на прибыль за I квартал 200х года, подлежащий уплате в бюджет. Данные в рублях.

Показатель	Вариант 4
Выручка от реализации продукции, включая НДС	660000
В т.ч. по ставке 10%	Нет
В т.ч. подакцизных	Нет
Себестоимость продукции	550000
Выручка от продажи оборудования с НДС	36000
Первоначальная стоимость	30000
Начисленные амортизационные отчисления	5000
Пени и штрафы полученные	Нет
Пени и штрафы уплаченные:	
1. за нарушение договоров;	1000
2. по результатам проверок	3000
Доходы по ценным бумагам	нет

В том числе государственным	
Доходы от долевого участия	50000
Списанная дебиторская задолженность, в т.ч. не востребованная	40000
Списанная кредиторская задолженность	20000

### Задача 2.

Используя данные задачи рассчитать налоговую нагрузку по методике М.И. Литвина

Показатель	2012г.	2013г.
1	2	3
Выручка, тыс. руб.	56055	70568
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461
Амортизация, тыс. руб.	656	607
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383

## ВАРИАНТ 6.

### Теоретический вопрос

Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками

### Задача 1.

У ООО "Лазурный берег" - санаторно-курортного комплекса числятся на балансе: спальные корпуса, столовая, пляжный корпус, лодочная станция и другие подсобные помещения, расположенные на закрытой территории. При этом спальные корпуса и столовая имеют единое сообщество, а другие объекты расположены на территории отдельно.

Основным видом деятельности ООО, в соответствии с уставом и действующей лицензией, является предоставление санаторно-оздоровительных и медицинских услуг. Организация предоставляет в аренду часть помещений спального корпуса - медицинскому центру (коммерческой организации) и лодочной станции - предпринимателю. Это является дополнительным доходом организации.

При этом арендаторы оказывают оздоровительно-спортивные услуги, то есть арендуемые ими объекты используются по целевому назначению деятельности санаторно-курортного комплекса.

Вправе ли ООО "Лазурный берег" применять льготу по налогу на имущество (для санитарно-курортного комплекса в целом или для отдельных объектов)?

**Примечание.** По данному вопросу дается разъяснение в Письме Министерства Финансов Российской Федерации от 13 августа 2004 года №03-06-01-04/07

### Задача 2

Используя данные задачи рассчитать налоговую нагрузку по методике Е.А. Кировой

Показатель	2012г.	2013г.
1	2	3
Выручка, тыс. руб.	56055	70568
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461
Амортизация, тыс. руб.	656	607
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383

### Вариант 7

#### Теоретический вопрос

Налоговый и финансовый план (бюджет) предприятия

#### Задача 1.

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;
- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

#### Задача 2

Используя данные задачи рассчитать налоговую нагрузку по методике М.Н. Крейниковой

Показатель	2012г.	2013г.
1	2	3
Выручка, тыс. руб.	56055	70568
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461
Амортизация, тыс. руб.	656	607
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383

## ВАРИАНТ 8.

### Теоретический вопрос

Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом в условиях глобализации экономики

#### Задача 1.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

#### Задача 2.

Используя следующие данные проанализировать структуру налогов и сборов организации, сделать выводы.

Показатель	2012г.	2013г.
Земельный налог	149,5	149,5
Транспортный налог	19,7	19,2
Налог на имущество организаций	140,3	124,0
Страховые взносы	4426,7	4556,5
Налог на прибыль	666,2	1136,1
НДС	4292,1	5824,9
НДФЛ	1777,9	1936,8
Итого:	11472,4	13747

Проиллюстрировать структуру налоговых платежей ООО

## ВАРИАНТ 9.

### Теоретический вопрос

Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам

#### Задача 1.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции — 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы — 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### ВАРИАНТ 10

#### Теоретический вопрос

Этапы налогового планирования.

#### Задача 1.

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей фармацевтическими товарами, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем так же розничную торговлю фармацевтическими товарами. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В задаче используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$ ,  $K_3 = 1,104$ .

Необходимо рассчитать ЕНВД.

#### Задача 2.

Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	